

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO "P. ANTONIBON" di NOVE, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	GENTILE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	ERRICO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 72.329,93

Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 06/05/2025	
conto competenza	€ 63.972,34
conto residui	€ 75.398,98
Totale somme riscosse	€ 139.371,32
Pagamenti fino al mandato n.193 del 06/05/2025	
conto competenza	€ 59.787,93
conto residui	€ 21.620,79
Totale somme pagate	€ 81.408,72
Fondo di cassa alla data 09/05/2025	€ 130.292,53

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317868
Situazione alla data del	09/05/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 133.548,69
Totale disponibilità	€ 133.548,69
Sbilanci non regolarizzati	-€ 3.256,16
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 130.292,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE - VOLKS BANK ABI 5856 CAB 60600
data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 152570177151.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.256,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE - VOLKS BANK alla data del 09/05/2025, pari ad € 133.548,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 175,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.831,50*
- *F24 per iva pagate senza emissione di mandato per € 1.750,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317868 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/05/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 3.256,16

Si riscontra che risultano:

- 4.831,50 euro di somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzate con reversali relative a pagamenti da parte delle famiglie per viaggi di istruzione;
- 1.750,34 euro per importi sospesi in uscita relativi a versamenti tributi (F24 iva);
- 175 euro relativi al mandato n. 75 del 18/03/2025 non ancora pagato dalla banca; trattasi di un giroconto tra tesorerie non ancora processato dalla banca.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.265,29 e una rimanenza di € 234,71.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

Si riscontra la pubblicazione nella sezione Amministrazione trasparente del sito dei seguenti dati:

- Indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2025: -0,04
- stock del debito del I trimestre 2025: 0

Si riscontra la trasmissione in area RGS dello stock del debito del I trimestre 2025. Importo 0, tempo medio ponderato di pagamento 39,11 gg, tempo medio ponderato di ritardo: -3,19gg.

Si raccomanda il rispetto dei 30 giorni di tempo per il pagamento delle fatture.

Si riscontrano a campione:

- mandato n. 129 del 22/04/2025 di euro 425,39 a favore di Studiosan snc per saldo ft. n. 67 del 31/03/2025 - materiale di pulizia per primaria di Cartigliano
- reversale n. 38 del 22/04/2025 di euro 550,00 da parte del comune di Cartigliano per contributo funzioni miste a.s. 2024/2025 - acconto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GENTILE ANNA

ERRICO ALESSANDRA

