

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 regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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 - VOLKSBANK 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 - VOLKSBANK 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



