



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. ARCISATE di ARCISATE, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI STASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	CAODURO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Alessio Antonio SESTO

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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

€ 148.024,60

Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 08/04/2025		
conto competenza	€ 62.460,14	
conto residui	€ 47.690,44	
Totale somme riscosse		€ 110.150,58
Pagamenti fino al mandato n.103 del 07/04/2025		
conto competenza	€ 66.940,80	
conto residui	€ 1.619,95	
Totale somme pagate		€ 68.560,75
Fondo di cassa alla data 09/04/2025		€ 189.614,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317590	
Situazione alla data del	31/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.490,41
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 203.710,63
Totale disponibilità		€ 207.201,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.586,61
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 189.614,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 49990 data inizio convenzione 01/02/2024 data fine convenzione 31/01/2028 C/C 6554.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.206,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 09/04/2025, pari ad € 191.820,79 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.880,36
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 326,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2025. 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 -€ 17.586,61

Esistono mandati che, alla data della verifica, sono stati riportati nel giornale di cassa e non pagati dalla banca. Sono presenti somme incassate dalla banca e regolarizzata con reversali.

Verificata a campione la Reversale n. 10 del 17/02/2025 di euro 71,87 per rimborso spese da Liceo Cairoli di VARESE

Verificato a campione il Mandato n. 97 del 07/04/2025 di euro 984 per acquisto materiale di facile consumo. VISTO: fattura elettronica, determina per affido diretto, DURC on line, tracciabilità flussi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 163,24 e una rimanenza di € 436,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Mandato n. 35 del 13/02/2025 attivato il fondo minute spese.

Con delibera n. 35 del 12/02/2025 viene determinato in euro 60 il limite della singola spesa

Verificata a campione la spesa n. 8 di 12,70 per acquisto materiale per semina di cui si riscontra la regolarità

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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

Verificato la regolare pubblicazione sul sito della scuola ITP primo trimestre 2025 al link: <https://www.ics-arcisate.edu.it/amm-trasparente/indicatore-tempestivita-pagamenti-trimestre-gennaio-marzo-2025/> che risulta essere -17,18

Verificato lo stock del debito. Non esistono situazioni debitorie pendenti

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI STASO ANTONIO

CAODURO ALESSANDRO

