

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC "DON C.BRESCHI" MASSA M.MA di MASSA MARITTIMA, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di GROSSETO. La riunione si svolge presso sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIOLA	PITARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	MORABITO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore MIM è collegato da remoto tramite applicativo TEAMS

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)



I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 113.810,44
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 22/03/2025		
conto competenza	€ 26.731,69	
conto residui	€ 60.651,74	
Totale somme riscosse		€ 87.383,43
Pagamenti fino al mandato n.76 del 28/03/2025		
conto competenza	€ 17.539,71	
conto residui	€ 42.433,84	
Totale somme pagate		€ 59.973,55
Fondo di cassa alla data 03/04/2025		€ 141.220,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312232	
Situazione alla data del	03/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.519,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 146.571,70
Totale disponibilità		€ 148.091,10
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.595,38
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.495,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 72292 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 16046003.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.275,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 03/04/2025, pari ad € 144.495,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.289,00*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 13,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312232 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/04/2025. 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 -€ 3.595,38

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 204,53 e una rimanenza di € 395,47.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si è provveduto al controllo a campione dei seguenti mandati:

mandato 31 di euro 1575,00 per esame del trinity college

mandato 33 di euro 1470,00 per l'acquisto di materiale antincendio

reversale n.15 di euro 11.500,00 da parte dell'Unione dei comuni Colline metallifere per spese di funzionamento della scuola

l'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2025 è stato pubblicato in amministrazione trasparente ed è pari a 144,56 in quanto sono state pagate in ritardo due fatture relative a progetto PNRR con scadenza 31 Luglio 2024 e 11 Settembre 2024, per le quali non c'erano i fondi accreditati.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PITARDI FABIOLA

MORABITO FRANCESCA

