

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.S.C. "RITA LEVI MONTALCINI" di PORTO SANT'ELPIDIO, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso istituzione scolastica.

I Revisori sono:

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

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

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

€ 153.097,93

Riscossioni fino alla reversale n. 213 del 21/05/2025

conto competenza	€ 62.250,83	
conto residui	€ 68.555,00	
Totale somme riscosse		€ 130.805,83
Pagamenti fino al mandato n.65 del 12/05/2025		
conto competenza	€ 40.453,79	
conto residui	€ 16.246,15	
Totale somme pagate		€ 56.699,94
Fondo di cassa alla data 26/05/2025		€ 227.203,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309289	
Situazione alla data del	26/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 229.357,15
Totale disponibilità		€ 229.357,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.153,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 227.203,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69670 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42918284.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.153,33, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 26/05/2025, pari ad € 229.357,15 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.343,33
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 810,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309289 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/05/2025. 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 -€ 2.153,33

La discordanza tra giornale di cassa e saldo istituto bancario è da attribuire

- per euro 810,00 alle seguenti riscossioni da regolarizzare dalla n 790 del 16/05/2025 alla 810 del 23/05/2025
- per euro 1.343,33 a n. 8 mandati del 20/05/2025 trasmessi in banca ma non ancora pagati e relativi a F24.

La disponibilità in Banca d'Italia di euro 229.357,15 è stata imputata interamente al sottoconto infruttifero in quanto dall'estratto conto alla data del 26/05/2025 non è riscontrabile la suddivisione dei sottoconti fruttifero ed infruttifero. Tale suddivisione è disponibile mensilmente e pertanto l'ultima disponibile è al 30/04/2025.

I revisori hanno controllato a campione la seguente documentazione:

- reversale n. 2 del 14/03/2025 di euro 68.555,00 e relativa a FINANZIAMENTO PNRR MISSIONE 4 COMP. 1

INVEST. 3.2 SCUOLA 4.0

- mandato n. 70 del 19/05/2025 di euro 3.800,00 e relativa a NOLEGGIO PULMAN

La documentazione risulta completa e regolare.

L'istituzione scolastica non ha un conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 370,48 e una rimanenza di € 429,52.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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:

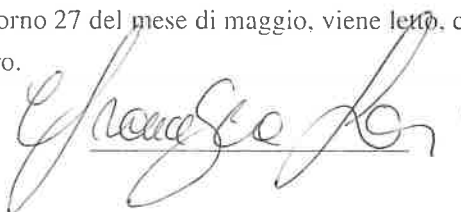
- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il 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 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2024 è stato trasmesso in data 11/10/2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOI FRANCESCA



RUBINO MARGHERITA

