

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO ISEO di ISEO, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 11:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	ELISEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Donato Antonio Franco

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

- 1. Controllo Registri degli inventari

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

€ 161.791,75

Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 25/06/2025		
conto competenza	€ 116.440,29	
conto residui	€ 73.025,98	
Totale somme riscosse		€ 189.466,27
Pagamenti fino al mandato n.268 del 27/06/2025		
conto competenza	€ 198.071,63	
conto residui	€ 104.558,80	
Totale somme pagate		€ 302.630,43
Fondo di cassa alla data 30/06/2025		€ 48.627,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310298	
Situazione alla data del	30/06/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 49.107,23
Totale disponibilità		€ 49.107,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 479,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 48.627,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Ag. di Iseo ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 2400.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 479,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Ag. di Iseo alla data del 30/06/2025, pari ad € 49.107,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 479,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310298 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2025. 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 -€ 479,64

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 579,14 e una rimanenza di € 420,86.

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 2024 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività di pagamenti relativi al 1° trimestre è pari a +173,29 (dato presente sul gestionale SIDI fatturazione elettronica) dato presente in PCC +173,11. Dato pubblicato in AT +173,11

I revisori, analizzando a campione, da Fatture PA i dati delle scadenze, rilevano che diverse delle stesse non sono coerenti con il termine di 30 gg data ricezione fattura, rendendo il calcolo dell'ITP non attendibile. I revisori invitano al riallineamento dei dati nel rispetto della normativa dei 30 gg, nonché l'invio e la correzione degli stessi nella PCC. Circa gli adempimenti PCC il revisore raccomanda un puntuale e costante verifica dei dati e suo riallineamento con la piattaforma dei crediti.

Si rammenta l'obbligo di verificare la sussistenza delle condizioni previste dal D.Lgs 231 qualora i termini di scadenza indicati siano superiore a 30 gg. (Rif circ. 15 del 05/04/2024 e circ. 1 del 3/01/2024). I revisori ricordano anche che l'art 7 bis del D.L. 35/2013 prevede l'obbligo di comunicare alla PCC entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti certi liquidi ed esigibili per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine europeo di pagamento.

Il revisore ha proceduto, a campione, alla verifica delle seguenti reversali e mandati:

Reversale n. 6 del 28/01/2025 relativa a USCITA DIDATTICA a TRENTO 25/02/2025 - 2A-B-C SECONDARIA ISEO (bus+guide+museo) 198,00

Nessun rilievo è emerso.

Mandato n. 43 del 17/02/2025 relativo CURIOSARTE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS CIG: B5984AC13D CUP: D14D23003650006 imp.su fattura n 5/001 del 13/02/2025 CURIOSARTE Dalla altra documentazione analizzata (determina, durc, verifiche, tracciabilità etc), non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:55, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ELISEI ELISABETTA
PIAZZOLLA DOMENICO
