

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto L.EINAUDI - SALE MARASINO di SALE MARASINO, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 13:50, 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

assiste il DSGA Zanoni Claudio

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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

€ 98.099,76

Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 30/06/2025		
conto competenza	€ 70.856,77	
conto residui	€ 73.154,52	
Totale somme riscosse		€ 144.011,29
Pagamenti fino al mandato n.246 del 18/06/2025		
conto competenza	€ 143.931,70	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 143.931,70
Fondo di cassa alla data 30/06/2025		€ 98.179,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	7277	
Situazione alla data del	30/06/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 98.179,35
Totale disponibilità		€ 98.179,35
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 98.179,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio (Ag. di Sale Marasino) ABI 5696 CAB 55170 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 7011.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio (Ag. di Sale Marasino) alla data del 30/06/2025, pari ad € 98.179,35.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 7277 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 € 0,00

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 29/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 146,93 e una rimanenza di € 853,07.

I revisori rilevano che tra le spese economali risultano presenti n. 3 spese telegrammi per condoglianze. Le stesse non possono essere ammesse. Si invita al reintegro delle somme.

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*
- *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 -7,34 (dato presente sul gestionale Argo fatturazione elettronica), dato presente in PCC +0,12. Dato pubblicato in AT -2,45

Vista la comunicazione giunta dal referente PCC di Brescia Mario Ferraro avente oggetto PCC IC Sale Marasino TMP TMR non coerenti, il DSGA informa i revisori che è in atto il riallineamento dei dati tramite il gestionale Argo / Nuvola.

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. 35 del 21/03/2025 relativa a ALUNNI CLASSI DI MARONE (BS) - Saldo per uscita didattica in Germania Scuola secondaria di primo grado di Marone

Nessun rilievo è emerso.

Mandato n. 50 del 03/03/2025 relativo INFOCOPIA SRL fornitura n. 6 Robot "SET PLUS LEGO EDUCATION SPIKE PRIME PER 8 COD. 45678". Pagamento Fattura n.4/02 del 31/01/2025 (durc, fattura elettronica, cig n. B52E3D38C9, tracciabilità, patto di integrità etc). L'iva di € 491,04 risulta pagata con mandato 126 del 11/04/2025. Dall'analisi della documentazione non son emerse irregolarità

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:51, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ELISEI ELISABETTA

PIAZZOLLA DOMENICO
