

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC REZZATO di REZZATO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso a distanza.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELIA	GRAZIOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Vista la mail del 4 dicembre 2025 con la quale il Revisore del MEF fornisce il proprio assenso alla bozza di verbale predisposto sull'applicativo " Athena" , si procede alla sua protocollazione e al successivo invio dello stesso all'Istituzione scolastica, nonché per conoscenza, al Revisore MEF.

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

#### 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

€ 269.607,03

Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 26/11/2025

conto competenza	€ 122.221,10	
conto residui	€ 65.574,35	
Totale somme riscosse		€ 187.795,45
Pagamenti fino al mandato n.359 del 20/11/2025		
conto competenza	€ 234.917,73	
conto residui	€ 54.984,55	
Totale somme pagate		€ 289.902,28
Fondo di cassa alla data 28/11/2025		€ 167.500,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	8539	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 167.500,20
Totale disponibilità		€ 167.500,20
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 167.500,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 55090 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 224.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/11/2025, pari ad € 167.500,20.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 8539 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Si sono esaminati con la tecnica del campione casuale i seguenti documenti:

1) mandato n. 224 dell' 11/09/2025 in favore di C2 S.R.L. CIG: B73EB01826 C2 Srl a saldo fattura n. 2866 del 10.07.2025 di €.6.000,00.

2) reversale n. 55 del 28/10/2025 da parte del MINISTERO ISTRUZIONE E MERITO per Assegnazione Funzionamento Amministrativo e Didattico -SetDic25 di €. 8.799,01

La documentazione risulta regolare.

Il registro minute spese è stato chiuso in data 5 novembre 2025 con reversale n. 58 di €. 600

La dichiarazione 770 per il periodo 1 gennaio 2024 \_ 31 dicembre 2024 è stata inviata con ricevuta di invio protocollo n° 25091017372269546 Modello 770/2025 del 10 settembre 2025;

La dichiarazione IRAP 2025 è stata inviata con ricevuta di invio protocollo n° 25091017381259781 Modello IRAP/2025 del 10 settembre 2025.

L'indice di tempestività del 3 trimestre 2025 è di 2,29 ed è regolarmente pubblicata sul sito istituzionale.

L'Istituto dichiara che la positività è dipesa dalla liquidazione di fatture attinenti ai progetti PNRR DM65/2023 e DM66/2023 per la cui chiusura sono stati effettuati anche anticipi di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRAZIOSI ELIA

\_\_\_\_\_

LEREDE CRISTINA

\_\_\_\_\_