

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 08:28, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la 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 Donatella Artoni

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 regolarita' utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' 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		€ 432.538,34
Riscossioni fino alla reversale n. 139 del 13/06/2025		
conto competenza	€ 468.169,40	
conto residui	€ 222.511,96	
Totale somme riscosse		€ 690.681,36
Pagamenti fino al mandato n.559 del 24/06/2025		
conto competenza	€ 500.674,78	
conto residui	€ 202.375,47	
Totale somme pagate		€ 703.050,25
Fondo di cassa alla data 30/06/2025		€ 420.169,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310407	
Situazione alla data del	30/06/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.955,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 434.831,25
Totale disponibilità		€ 438.786,35
Sbilanci non regolarizzati		-€ 18.616,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 420.169,45



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 18.616,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 30/06/2025, pari ad € 438.786,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 19.125,80*
- *f24 non ancora regolarizzati dalla tesoreria pagate senza emissione di mandato per € 508,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 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 -€ 18.616,90

A seguito della non comunicazione

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 37,20 e una rimanenza di € 62,80.

Il fondo minute spese è stato istituito come da delibera del Consiglio d'Istituto n. 16 del 10/02/2025; l'anticipazione al DSGA ammonta ad € 500,00. con un importo massimo per ciascuna spesa di € 50,00.

L'apertura del fondo economale per le minute spese è avvenuta con mandato di pagamento n.113 de 07/03/2025 per un importo di € 100,00.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *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

L'indice di tempestività di pagamenti relativi al 1° trimestre è pari a -3,56 (dato presente sul gestionale SIDI fatturazione elettronica) dato presente in PCC -17,01. Dato pubblicato in AT - 17,01.

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:

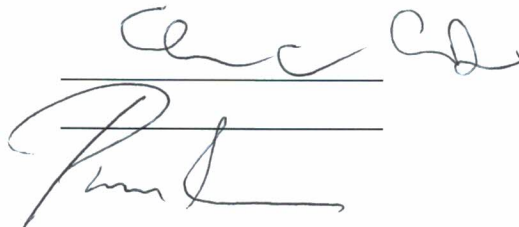
Reversale n. 3 del 04/02/2025 relativa a ALUNNI I.I.S 048 USCITA TEATRO SOCIALE DEL 23/01/2025 3.075,00. Nessun rilievo è emerso.

Mandato n. 56 del 11/02/2025 relativo assicurazione AON SPA INSURANCE REINSURANCE BROCKERS B5494BFAF1 2025/0014890 - POLIZZA INFORTUNIO ALUNNI VALIDITA' 25/02/2025-25/02/2026. Dalla documentazione analizzata è emersa la mancanza della fattura elettronica. La stessa non è stata richiesta dalla scuola al fornitore. I revisori invitano al rispetto della normativa che obbliga gli enti pubblici alla richiesta della fattura elettronica. Dalla altra documentazione analizzata (determina, durc, verifiche inanempienze, tracciabilità etc), non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:32, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ELISEI ELISABETTA

PIAZZOLLA DOMENICO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is cursive and appears to be 'Elisei'. The bottom signature is also cursive and appears to be 'Piazzolla'. Both signatures are written over horizontal lines.