

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto IC GROSSETO 1 ALBERTO MANZI di GROSSETO, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di novembre, alle ore 16:30, è presente il Revisore dei Conti GIOVANNETTI SONIA dell'ambito ATS n. 65 provincia di GROSSETO.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	GIOVANNETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANLUCA FRANCESCO	MERENDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste la verifica la DSGA Anna Davì.

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

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 116.478,18
Riscossioni fino alla reversale n. 156 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 95.500,06	
conto residui	€ 55.441,37	
Totale somme riscosse		€ 150.941,43
Pagamenti fino al mandato n.317 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 159.050,86	
conto residui	€ 32.044,81	
Totale somme pagate		€ 191.095,67
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 76.323,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312246	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 76.667,44
Totale disponibilità		€ 76.667,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 15,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 76.682,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 14399 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 358,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 31/10/2025, pari ad € 76.682,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 358,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312246 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 € 15,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.097,80 e una rimanenza di € 202,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Revisore ha effettuato un controllo a campione dei seguenti documenti:

Mandato n. 294 del 2/10/25 di € 330,00 in favore di Madisoft SPA, a saldo fattura n. 4316/PA del 26/09/25, relativo all'acquisto rilevatore presenze.

Mandato n. 295 del 2/10/25 di € 72,60 in favore dell'Erario per pagamento IVA della fattura di cui sopra.

Reversale n. 156 del 31/10/25 di € 6.370,34 da parte del MIM per il funzionamento Amministrativo e didattico per 4/12

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 il Revisore accerta 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*
- *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 Mod. 770/2025 è stata trasmessa in data 20/10/25 e acquisita con prot. n. 25102015491839326.

La dichiarazione dell'IRAP/2025 è stata trasmessa in data 20/10/25 e acquisita con prot. n. 25102016104239609.

L'indice di tempestività di pagamento, relativo al III trimestre è 4,73.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:10, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANNETTI SONIA
