

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. ROCCA DI NETO di ROCCA DI NETO, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 47 provincia di CROTONE.

La riunione si svolge presso Istituto Comprensivo Rocca di Neto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIETRO	PRESTINICOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IDA	MACRI'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla presente verifica assiste la DSGA d.ssa Angela Sestito

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità 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		€ 164.413,95
Riscossioni fino alla reversale n. 87 del 06/11/2025		
conto competenza	€ 42.201,32	
conto residui	€ 151.967,82	
Totale somme riscosse		€ 194.169,14
Pagamenti fino al mandato n.377 del 07/11/2025		
conto competenza	€ 212.557,51	
conto residui	€ 88.440,24	
Totale somme pagate		€ 300.997,75
Fondo di cassa alla data 17/11/2025		€ 57.585,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312312	
Situazione alla data del	13/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.206,17
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 54.579,17
Totale disponibilità		€ 57.785,34
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 57.785,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca intesa san paolo ABI 3069 CAB 22212 data inizio convenzione 09/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 300024.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 245,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca intesa san paolo alla data del 17/11/2025, pari ad € 57.830,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 245,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312312 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2025. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 470,20 e una rimanenza di € 29,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata controllata a campione la documentazione relativa al mandato n. 331 del 16/09/2025 di € 100,00

E' stata controllata a campione la documentazione relativa alla reversale n. 79 del 18 settembre 2025 di € 43.822,41 (saldo finanziamento DM 19/2024)

Non sono emerse criticità.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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

La dichiarazione mod. 770 è stata presentata in data 14 maggio 2025 con protocollo telematico n. 25051412145368160

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:25, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRESTINICOLA PIETRO

MACRI' IDA

