

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto D.D. 2<sup>a</sup> CIRCOLO AMMETO di MARSCIANO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso l'Istituto Scolastico.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SCOPPETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELE	CAPUTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Assiste alla riunione la DSGA Lorena Degli Esposti

Il Revisore per conto MIM non è presente per motivi di salute.

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	€ 70.017,83
Riscossioni fino alla reversale n. 172 del 06/05/2025 conto competenza	€ 60.120,21

conto residui	€ 59.313,38	
Totale somme riscosse		€ 119.433,59
Pagamenti fino al mandato n.67 del 06/05/2025		
conto competenza	€ 10.376,72	
conto residui	€ 61.249,97	
Totale somme pagate		€ 71.626,69
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 117.824,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT28X0100004306TU20000017183	
Situazione alla data del	08/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.335,05
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 105.845,68
Totale disponibilità		€ 118.180,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 356,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 117.824,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto Intesa San Paolo ABI 1000 CAB 430 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 17183.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 356,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto Intesa San Paolo alla data del 08/05/2025, pari ad € 118.180,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 356,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT28X0100004306TU20000017183 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2025. 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 -€ 356,00

Il saldo del giornale di cassa dell'Istituto scolastico è di euro 117.824,73 e differisce dalle risultanze dell'Istituto cassiere e della Banca di Italia per euro 356,00 dovuto a provvisori in entrata non regolarizzati con le opportune reversali (Prov. nn. 6 e dal 442 al 448)

**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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

- In fase di verifica di cassa i Revisori, estraendo a campione, hanno richiesto e verificato i seguenti mandati/reversali:
- mandato n. 27 del 27/02/2025 di euro 1.275,00 pagati a favore della ditta Mdisoft Spa per il servizio e la fornitura di licenze uso Madisoft (Programma registro elettronico) - fattura n. 1734/PΛ/2025 - Iva pagata con il mandato n. 33 del 11/03/2025;
- mandato n. 54 del 11/04/2025 di euro 846,72 pagati a favore della ditta GRAN TOUR PERUGIA S.A.S. DI GIULIETTI MARIA ELISA per il trasporto di alunni per viaggi di istruzione - saldo fattura n. 13 del 02/04/2025;
- reversale n. 27 del 20/02/2025 di euro 9950,00 quale contributo volontario delle famiglie degli alunni per uscita didattica a Perugia;
- reversale n. 166 del 03/04/2025 di euro 56.632,38 quale somma incassata dal M.I.M. per contributi finalizzati al Pnrr
- Scuola 4.0: scuole innovative.

Dal controllo effettuato, in relazione ai sopra indicati mandati/reversali, non emergono irregolarità nella gestione.

- La Dichiarazione 770/2024 relativa ai redditi 2023 è stata trasmessa regolarmente all'Agenzia dell'Entrate con protocollo telematico n. 24102414410442930 del 21/10/24.

- Si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre è pari a - 45,01.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPPETTA MASSIMO

