

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto D.D. 2^ 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 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 € 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/PA/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

