

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

Presso l'istituto D.D. 2<sup>^</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 | € 60.120,21 |
| conto competenza                                      |             |

|   |              |
|---|--------------|
| 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 ero 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 (Provvi 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)
- È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- È 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

