

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. "T. VALENTI" di TREVÌ, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCILLA	IAFRATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede alla verifica di Cassa da remoto. La documentazione comprensiva dei libri contabili, del saldo dell'Istituto Cassiere e della Tesoreria e del Fondo economale, e di mandati e reversali completi di documentazione, sono stati trasmessi con mail del 26/11/2025 per l'inserimento dei dati nel verbale e vengono controllati nuovamente in sede di verifica. Il presente verbale verrà inviato con mail all'Istituto per l'inserimento nel libro dei verbali dei Revisori dei Conti e sarà firmato alla prima visita utile

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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*

#### 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		€ 211.576,98
Riscossioni fino alla reversale n. 64 del 21/11/2025		
conto competenza	€ 70.689,22	
conto residui	€ 40.960,48	
Totale somme riscosse		€ 111.649,70
Pagamenti fino al mandato n.236 del 13/11/2025		
conto competenza	€ 148.101,13	
conto residui	€ 32.194,67	
Totale somme pagate		€ 180.295,80
Fondo di cassa alla data 01/12/2025		€ 142.930,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314815	
Situazione alla data del	01/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.252,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.488,09
Totale disponibilità		€ 143.740,09
Sbilanci non regolarizzati		€ 26,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 143.766,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 38720 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 30/09/2025 C/C 100000046002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 835,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 01/12/2025, pari ad € 143.766,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 835,21*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314815 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2025. 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 € 26,00

Si evidenzia che l'Istituto non possiede il C/C Postale.

Si prende atto che, avendo aderito all'accordo di rete Tasso per l'affidamento della convenzione di cassa per il quadriennio 2025/2029, è stata concessa una proroga oltre i 6 mesi per il periodo strettamente necessario all'espletamento della procedura di riassegnazione del servizio e non oltre 31/01/2026 come da nota n. prot. 0004592

del 22/09/2025 allegata.

I revisori effettuano a campione il controllo sul mandato n. 168 del 16/06/2025 di euro 1.932,00 a favore di Associazione Dilettantistica Scacchi "Diamoci una Mossa" nell'ambito del progetto Educazione all'affettività - Maturazione dell'identità - CIG: B4A9231B10 e sulla reversale n. 54 del 21/11/2025 1.066,00 - contributi volontari delle famiglie. La documentazione risulta regolare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 174,20 e una rimanenza di € 425,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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:

- *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*
- *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*

il MOD 770 / 2025 è stato trasmesso in data 10/10/2025

Stock del debito:

Importo scaduto e non pagato 0

Note di credito 0

Totale importo scaduto e non pagato 0

Tempo medio ponderato di pagamento 11 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo -19 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio 127.052,45 €

### **Conclusioni**

Con riguardo all'Adozione dei Libri di testo per l'a.s. 2025/2026 si precisa che la stessa è stata effettuata secondo quanto previsto dalla nota MIM, prot. n. 6440 del 15.02.2025 ed è stata approvata con verbale del Consiglio di Istituto del 19 Maggio 2025. I Revisori hanno verificato il non superamento del tetto massimo di spesa attraverso la lettura dell'elenco dei libri adottati nei diversi plessi.

Con riferimento al "MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI" L'istituto ha fornito i seguenti valori per i fondi cassa trimestrali:

Primo trimestre 230.782,00 secondo trimestre 172.855 ,00 terzo trimestre 161.630 ,00 quarto trimestre 139.277,00.

Non risultano anticipazioni di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IAFRATE LUCILLA

\_\_\_\_\_

DAL PASSO FABRIZIO

\_\_\_\_\_