

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 15 di PERUGIA, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	BRUNI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	SANTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Revisore MIM D.ssa Silvia Santini presente nella sede della scuola precisa che l'attività del Revisore MEF Graziella BRUNI viene svolta da remoto, in collegamento con modalità TEAMS. Assiste alla seduta la DSGA Dott.ssa Elisabetta Galloni.

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*

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	€ 120.381,51
Riscossioni fino alla reversale n. 139 del 10/04/2025	
conto competenza	€ 76.396,30
conto residui	€ 63.373,87
Totale somme riscosse	€ 139.770,17
Pagamenti fino al mandato n.57 del 10/04/2025	
conto competenza	€ 48.872,29
conto residui	€ 12.692,21
Totale somme pagate	€ 61.564,50
Fondo di cassa alla data 14/04/2025	€ 198.587,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319132
Situazione alla data del	11/04/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 8.241,13
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 191.940,55
Totale disponibilità	€ 200.181,68
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.594,50
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 198.587,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 3003 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1088953.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.719,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 14/04/2025, pari ad € 200.306,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.719,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319132 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/04/2025. 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 -€ 1.594,50

Lo sbilancio di € 1719,50 tra il saldo del giornale di cassa e quello dell'istituto cassiere è dovuto a n. 31 da ricondursi a finanziamenti da privati.

Lo sbilancio di € 1594,50 tra il saldo del giornale di cassa e quello della Banca d'Italia che, sebbene stampato in data odierna, riporta la situazione all' 11/04/2025 , ed è dovuto a n. 28 sospesi da ricondursi a finanziamento da privati. Infatti rispetto alla differenza di saldi tra giornale di cassa e istituto cassiere risultano n. 3 sospesi in entrata in data

14/04/2025 per l'importo 125,00.

Viene controllata a campione la reversale n. 67 del 13/03/2025 emessa in conto residui per l'importo di € 53.651,74 relativa a finanziamento MIM - PNRR Missione 4 - NEXT GENERATION CLASSROOM PIANO SCUOLA 4.0: la documentazione risulta regolare.

Viene controllato a campione il mandato n. 15 del 26/02/2025 emesso in conto residui per l'importo di € 1275,00 relativo al pagamento della fattura n. 1753/PA del 20/02/025 emessa dalla ditta Madisoft s.r.l. per l'acquisto del software Nuvola ed il mandato n. 23 del 10/03/2025 emesso in conto residui per l'importo di € 280,50 relativo al pagamento dell' IVA della predetta fattura: la documentazione risulta regolare.

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

Conclusioni

Si prende atto di quanto dichiarato dalla DSGA in merito al fondo minute spese, la quale conferma alla data odierna, la mancata apertura.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre risulta pubblicato ed è pari a - 28,54.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:09, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNI GRAZIELLA

SANTINI SILVIA
