

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 15 di PERUGIA, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di giugno, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti SANTINI SILVIA dell'ambito ATS n. 45 provincia di PERUGIA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

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)

Il Revisore esegue 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. 177 del 04/06/2025		
conto competenza	€ 86.205,80	
conto residui	€ 66.156,37	
Totale somme riscosse		€ 152.362,17
Pagamenti fino al mandato n.105 del 16/06/2025		
conto competenza	€ 97.368,60	
conto residui	€ 29.055,70	

Totale somme pagate	€ 126.424,30
Fondo di cassa alla data 16/06/2025	€ 146.319,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	
Situazione alla data del	16/06/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 147.119,38
Totale disponibilità	€ 147.119,38
Sbilanci non regolarizzati	-€ 800,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 146.319,38

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 € 800,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 16/06/2025, pari ad € 147.119,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 800,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/06/2025. 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 -€ 800,00

Lo sbilancio di € 800 tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo dell'istituto cassiere e della Banca d'Italia è dovuto ad un provvisorio da regolarizzare con emissione di reversale relativo al versamento dell'Università degli Studi di Perugia per contributo a TFA VIII Ciclo.

Viene controllata a campione la reversale n. 55 del 10/03/2025 dell'importo di € 14136,67 relativa a Finanziamento MIM - funzionamento amministrativo - didattico gennaio agosto 2025 nota prot. n. 8538 del 06/03/2025: la documentazione esaminata risulta regolare.

Viene controllato a campione il mandato n. 55 del 03/04/2025 dell'importo di € 1190,00 relativo al pagamento della fattura n. 1015 del 26/03/2025 emessa da Mater Lingua srl relativa al percorso di didattico mater lingua. La prestazione risulta esente da IVA ex art. 10 DPR 633/72: la documentazione esaminata risulta regolare.

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 il Revisore accerta 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

La dichiarazione 770/2025 è stata trasmessa con prot. n. 25060513485033522 del 05/06/2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre pubblicato risultante all'istituzione scolastica da gestionale è di -28,54, quello risultante da PCC area RGS altrettanto pubblicato è di -23,05. Si invita a verificare ed intervenire al fine di rendere omogenei i risultati.

Lo stock del debito relativo al I trimestre da PCC - area RGS è pari a 0 ed è stato pubblicato. Risulta pubblicato da PCC - area RGS TMP (6,62 gg), TMR (-23,05 gg).

Si è proceduto alla verifica di cui alla nota MIM sui Libri di Testo 21874 del 05/06/2024 in merito all'adozione dei libri di testo a.s. 25/26 - D.M. 58/25 e nota MIM n. 14536 dell'08/04/2025 esaminando la delibera del Collegio Docenti n. 5 del 19/05/2025 e del Consiglio d'Istituto n. 5 del 21/05/2025 delibera n. 75 e risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTINI SILVIA
