

**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:**

| <b>Nome</b> | <b>Cognome</b> | <b>Rappresentanza</b>   | <b>Assenza/Presenza</b> |
|-------------|----------------|---|-------------------------|
| 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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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         |
| <b>Totale somme riscosse</b> | <b>€ 152.362,17</b> |

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