

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.O. "SALVATORELLI-MONETA" di MARSCIANO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso in sede.

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

Partecipa alla riunione la DSGA Enrica Brunori.

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

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		€ 455.164,78
Riscossioni fino alla reversale n. 175 del 30/04/2025		
conto competenza	€ 194.800,05	
conto residui	€ 108.305,29	
Totale somme riscosse		€ 303.105,34
Pagamenti fino al mandato n.140 del 07/05/2025		
conto competenza	€ 221.609,13	
conto residui	€ 57.964,33	
Totale somme pagate		€ 279.573,46
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 478.696,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314850	
Situazione alla data del	08/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 483.005,66
Totale disponibilità		€ 483.005,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.309,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 478.696,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 38510 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.309,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 08/05/2025, pari ad € 483.005,66 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.309,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314850 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 -€ 4.309,00

Il saldo del giornale di cassa dell'Istituto Scolastico è di euro 478.696,66 e differisce dai saldi dell'Istituto cassiere e della Banca di Italia per euro 4309,00 dovuti a provvisori n. 50 in entrata da regolarizzare con le opportune reversali (Prov. nn. 955, 1000, dal 1020 al 1067)

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 182,18 e una rimanenza di € 17,82.

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 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 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*

Conclusioni

- In fase di verifica di cassa i Revisori, estraendo a campione, hanno richiesto e verificato i seguenti mandati/reversali: mandato n. 117 del 25/03/2025 di euro 3.142,38 pagati a favore della ditta MABRO S.r.l. per l'acquisto di materiale per il laboratorio di meccanica - fattura n. 348 del 28/02/2025. IVA pagata con il mandato n. 133 del 28/02/2025 di euro 691,32;

mandato n. 125 del 07/04/2025 di euro 46.212,00 pagati a favore della ditta FC Viaggi S.r.l.s. per l'organizzazione del viaggio di istruzione a Matera-Policoro - fattura n. 13 del 13/03/2025;

reversale n. 108 del 17/03/2025 di euro 4.130,00 quale somma incassata dal Comune di Marsciano come assegnazione fondi per sostegno all'istruzione scolastica a.s. 2024/2025;

reversale n. 110 del 17/03/2025 di euro 5.018,81 quale somma incassata dal M.I.M. quale assegnazione risorse PCTO 08/12/2025.

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. 24101110251551117 del 11/10/2024.

-L'ITP del I trimestre 2025 è pari a - 10,41.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:55, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPPETTA MASSIMO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'MS/11', is written over a horizontal line.