

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto I. C. DI TRAONA di TRAONA, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

È presente il DSGA Maria MONTI.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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

**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		€ 67.616,58
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 35.294,35	
conto residui	€ 28.666,20	
Totale somme riscosse		€ 63.960,55
Pagamenti fino al mandato n.87 del 16/04/2025		
conto competenza	€ 12.937,33	
conto residui	€ 16.155,91	
Totale somme pagate		€ 29.093,24
Fondo di cassa alla data 05/05/2025		€ 102.483,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0004532	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.535,12
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 98.617,27
Totale disponibilità		€ 103.152,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 668,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 102.483,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA ABI 5696 CAB 52400 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 820008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.057,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA alla data del 05/05/2025, pari ad € 103.540,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.057,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0004532 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 668,50

La discordanza tra il giornale di cassa SIDI, il saldo della Banca Popolare di Sondrio e il modello 56 T è dovuta a riscossioni da regolarizzare con reversali.

Con provvedimento del Ds n. 2209 del 20.06.2024 l'Istituto scolastico ha provveduto con affidamento diretto a confermare la gestione del servizio di cassa per il periodo 01.01.2025-31.12.2028 alla Banca Popolare di Sondrio.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 46 del 10.03.2025 di euro 16.258,66 in c/competenza, relativa all'accreditamento, da parte del Ministero dell'Istruzione e del merito, delle risorse costituenti la dotazione ordinaria per il periodo gennaio-agosto 2025;

- mandato n. 29 in data 11.03.2025 in c/competenza di euro 640,00, relativo al pagamento della fattura n. 2025 257 del 28.02.2025 alla ditta "ISI - it S.r.l." per rinnovo AVG antivirus 50 licenze 1 anno. È indicato il CIG B5BF3F6BF4. Il DURC risulta regolare con scadenza il 13.06.2025. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato mediante affidamento diretto giusta determina del DS prot. n. 17/2025 prot. n. 736 del 21.02.2025. L'I.V.A. di euro 140,80 è stata versata con mandato n. 30 dell'11.03.2025. Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

### **Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'Istituto non ha un conto corrente postale.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 168,09 e una rimanenza di € 431,91.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale per le minute spese è stato costituito in data 03.02.2025 con mandato n. 6.

### **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)*

- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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**

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 18.05.2024, ricevuta di protocollo n. 24051810593136624.

Si è provveduto a verificare il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali come comunicati dall'Istituto alla PCC e dai quali emerge che:

- il tempo medio ponderato di pagamento è pari a gg. 11;
- l'indice medio ponderato di ritardo è pari a gg. -13;
- l'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre è pari a gg -10,77;
- l'importo dei documenti ricevuti nel corso dell'esercizio è pari ad € 15.612,32. Non risultano importi scaduti e non pagati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:13, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

MESITI MARIA EMANUELA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_