

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO di MORBEGNO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

E' presente la Dsga Giuseppina Arena.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. 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 € 112.772,20

Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 31/03/2025
conto competenza € 37.299,30



conto residui	€ 7.309,00	
Totale somme riscosse		€ 44.608,30
Pagamenti fino al mandato n.73 del 31/03/2025		
conto competenza	€ 12.680,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 12.680,89
Fondo di cassa alla data 31/03/2025		€ 144.699,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319175	
Situazione alla data del	31/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.048,23
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 129.422,13
Totale disponibilità		€ 145.470,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 770,75
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.699,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 52230 data inizio convenzione 07/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 937246.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 589,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/03/2025, pari ad € 145.289,01 per le seguenti operazioni sospese:

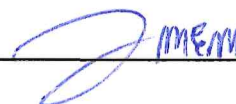
- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 5,50
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 135,45
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 459,45

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319175 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2025. 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 -€ 770,75

La discordanza tra il saldo di cassa dell'istituto scolastico e il modello 56 T alla stessa data per euro 770,75 è dovuta a provvisori in entrata ed in uscita da regolarizzare.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 36 del 14.03.2025 di euro 263,20, relativa a contributo famiglie per l'uscita didattica a Grosio.
- mandato n. 63 del 18.03.2025 di euro 356,14 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. 54 del 31.12.2024 alla società cooperativa sociale Sipuofare onlus per attività di laboratorio fattoria didattica nel mese di maggio 2024. La spesa è stata autorizzata con determina del Dirigente Scolastico prot. 3635 del 23.05.2024. È indicato il CIG b1d07e826e. Il DURC risulta regolare con scadenza il 12.03.2025. All'ordinativo è allegata la



dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'IVA di € 17,81 è stata versata con mandato n. 64 del 18.03.2025 il pagamento della fattura è stato effettuato successivamente alla scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

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*
- *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 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 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. 37;
- l'indice medio ponderato di ritardo è pari a gg. 6;
- l'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre è pari a gg - 19,45;
- l'importo dei documenti ricevuti nel corso dell'esercizio è pari ad € 46.966,25. Non risultano importi scaduti e non pagati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

MESITI MARIA EMANUELA

