

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto IC TREVISO 4 " STEFANINI" di TREVISO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 15:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dell' istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	STAFFOLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	MASARIN	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla riunione il Dirigente Scolastico Prof. Doriana Renno e il D.S.G.A. Dott. Corrado Ziliotto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarita' utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 542.680,46
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 11/04/2025		
conto competenza	€ 103.269,61	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 103.269,61
Pagamenti fino al mandato n.109 del 28/04/2025		
conto competenza	€ 113.453,32	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 113.453,32
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 532.496,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0006589	
Situazione alla data del	08/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 928,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 540.108,75
Totale disponibilità		€ 541.037,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.540,49
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 532.496,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MOnTe dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 12080 data inizio convenzione 01/06/2021 data fine convenzione 31/05/2025 C/C 3025905.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.576,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MOnTe dei Paschi di Siena alla data del 08/05/2025, pari ad € 541.073,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.576,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0006589 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 -€ 8.540,49

Si invita a dare avvio al procedimento per il nuovo affidamento della convenzione di cassa.

A campione si verificano:

- reversale numero 27 del 18.03.2025 per euro 4.283,07 riferita all'incasso per i contributi deliberati dal Comune di Treviso.
- reversale numero 14 del 05.02.2025 per euro 150,00 riferita alle quote di adesione al progetto CTI.
- mandato numero 18 del 19.02.2025 per euro 1684,73, riferito al pagamento del compenso professionale - consulenza legale - pag. fatt. numero 1/2025.
- mandato numero 53 del 01.04.2025 per euro 390,50, riferito al pagamento f24 relativo all'iva sulla fattura numero 316 del 09.02.2025 (mandato 29)

La documentazione risulta regolare ed esaustiva.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 251,51 e una rimanenza di € 748,49.

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*
- *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/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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

L'indice di tempestività del primo trimestre 2025 è pari a -13.22 .

Il monitoraggio dei debiti al primo trimestre 2025 è pari ad euro 1.755,74, e numero creditori 1.

Gli indici risultano pubblicati in Amministrazione Trasparente.

Il portale AreaRGS - PCC - presenta un totale importo scaduto e non pagato di euro 8.984,05,

Si invita alla comunicazione del dato e alla regolarizzazione del sistema.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STAFFOLANI ELISABETTA

MASARIN STEFANO
