VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/008

Presso l'istituto I.C. PALAZZOLO DELLO STELLA -RIVIGNANO TEOR di PALAZZOLO DELLO STELLA , l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 62 provincia di UDINE.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FLAVIA	TOMINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	SORACE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Luisa Zanetti.

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 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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 360.526,58
Riscossioni fino alla reversale n. 128 del 11/11/2025		
conto competenza	€ 227.062,21	
conto residui	€ 96.955,30	
Totale somme riscosse		€ 324.017,51

Pagamenti fino al mandato n.476 del 11/11/2025		
conto competenza	€ 262.411,63	
conto residui	€ 69.348,38	
Totale somme pagate		€ 331.760,01
Fondo di cassa alla data 14/11/2025		€ 352.784,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	320926	
Situazione alla data del	14/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 51.310,59
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 304.828,11
Totale disponibilità		€ 356.138,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.354,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 352.784,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/03/2025 data fine convenzione 28/02/2029 C/C 100000046137.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.150,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 14/11/2025, pari ad € 355.934,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.150,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320926 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/11/2025. 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 -€ 3.354,62

La voce sbilanci non regolarizzati tra mod. 56T e Fondo di cassa al 14/11/2025 di Euro -3.354,62 fa riferimento a somme incassate dalla banca non regolarizzate con l'emissione di reversali per Euro 3.150,00 e un sospeso in uscita per Euro 204,62.
La differenza tra il saldo del mod. 56T e il saldo dell'Istituto cassiere al 14/11/2025 di Euro 204,62 è relativa al sospeso in uscita mandato n. 471 del 10/11/2025.
Sono stati sottoposti a verifica a campione:
- reversale n. 113 del 22/10/2025 di Euro 6.500, comune di Precenicco contributo per funzionamento generale amministrativo e didattico. Nulla da rilevare
- mandato n. 439 del 16/10/2025 di Euro 365,50, acquisto libretti personali alunni scuola secondaria di primo grado a.s. 2025/2026 dal fornitore Publicad SNC di E. Basso e A. Dorbolò ft. 79/A del 30/09/2025 e mandato per il pagamento dell'IVA split payment n. 451 del 28/10/2025 di Euro 80,41. Nulla da rilevare.

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 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/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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il mod. 770 2025 p.i. 2024 è stato regolarmente presentato nei termini in data 03/09/2025 con n. prot. 25090312081342776.
L'Istituto ha provveduto a pubblicare su Amministrazione trasparente gli indici di tempestività dei pagamenti per il I, II e III trimestre 2025 rispettivamente di - 12,34, -6,95 e -7,36. Al terzo trimestre 2025 lo stock del debito è 0.
La scuola non utilizza il fondo minute spese e il conto corrente postale.
I revisori, in qualità di strutture con funzioni analoghe all'OIV, hanno proceduto al monitoraggio relativo all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla delibera ANAC 192/2025 che pertanto risulta essere stata chiusa e acquisita a sistema con n. di registrazione 104764.
Si ricorda alla scuola che la "griglia OIV" e la relativa ricevuta vanno pubblicate in Amministrazione Trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMINI FLAVIA
SORACE GIOVANNI