

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2025/007**

Presso l'istituto G.CARDUCCI - LIGNANO SABBIADORO di LIGNANO SABBIADORO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 14:45, 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         |

E' presente la DSGA Michelina Avventura, subentrata alla precedente DSGA Gianna Maria Pascutto. Il relativo passaggio di consegne è stato formalizzato in data 06/10/2025.

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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                        | € 171.877,98 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 04/11/2025 |              |
| conto competenza                                     | € 144.028,39 |
| conto residui  | € 37.369,78  |

|  |              |
|--|--------------|
| Totale somme riscosse                          | € 181.398,17 |
| Pagamenti fino al mandato n.191 del 30/10/2025 |              |
| conto competenza                               | € 156.819,13 |
| conto residui                                  | € 50.587,25  |
| Totale somme pagate                            | € 207.406,38 |
| Fondo di cassa alla data 12/11/2025            | € 145.869,77 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317514     |              |
| Situazione alla data del                 | 12/11/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 159,50     |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 152.083,91 |
| Totale disponibilità                     |            | € 152.243,41 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 6.373,64  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 145.869,77 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/10/2025 data fine convenzione 30/09/2029 C/C 46069.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.390,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 12/11/2025, pari ad € 152.259,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.390,14*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317514 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2025. 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 -€ 6.373,64

La voce sbilanci non regolarizzati tra il mod. 56T della Banca d'Italia e il giornale di cassa al 12/11/2025 per Euro - 6.373,64 si riferiscono a somme incassate dalla Banca non regolarizzate con reversali.

Tra il saldo del mod. 56T della Banca d'Italia e l'Istituto cassiere vi è una differenza di Euro 16,50 (provvisori in entrata assicurazione alunni).

Il mod. 770 2025 su 2024 è stato regolarmente presentato nei termini in data 27/10/2025 con n.prot. 25102716552348883.

I revisori procedono al controllo della regolarità della seguente documentazione:

- Reversale n. 56 del 04/11/2025 di Euro 12.785,95 Regione FVG per fondi destinati alla dotazione oraria del personale ATA;
- Mandato n. 93 del 30/07/2025 di Euro 3.322,20 relativo a pagamento fattura n. 619 del 17/07/2025 del fornitore Mobilferro Srl per acquisto mobilio e versamento della relativa IVA split payment effettuato con mandato n. 117 del

21/08/2025 di Euro 730,88.

Quanto sopra risulta regolare e non c'è nulla da segnalare.

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

### **Conclusioni**

La scuola ha regolarmente pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I II e III trimestre 2025 rispettivamente di -11,20, -8,30 e -11,52.

Alla data del 30/09/2025 lo stock del debito risulta essere 0.

La scuola non ha il conto corrente postale né il registro minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMINI FLAVIA

SORACE GIOVANNI

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_