

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/007

Presso l'istituto G.CARLUCCI - 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
