

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto CECILIA DEGANUTTI - LATISANA di LATISANA, l'anno 2025 il giorno 13, 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

Partecipano alla seduta la DSGA Elisa Pagliara e l'a.a. Karin Tamos.

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		€ 261.160,55
Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 10/11/2025		
conto competenza	€ 263.622,22	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 263.622,22

Pagamenti fino al mandato n.463 del 28/10/2025

conto competenza	€ 385.435,51	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 385.435,51
Fondo di cassa alla data 12/11/2025		€ 139.347,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317531	
Situazione alla data del	12/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.372,92
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 137.922,56
Totale disponibilità		€ 144.295,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.948,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 139.347,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto San Paolo ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046035.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.948,22, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto San Paolo alla data del 12/11/2025, pari ad € 144.295,48 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.948,22*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317531 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 -€ 4.948,22

La voce sbilanci non regolarizzati tra Mod. 56T della Banca d'Italia e il fondo di cassa al 12/11/2025 di Euro - 4.948,22 è relativo a due provvisori in entrata: n. 1460 di Euro 987,33 e n. 1461 di Euro 3.960,89, entrambe incassati dall'Istituto cassiere in data 10/11/2025.

Si evidenzia che la convenzione di cassa in scadenza il 31/12 pv è stata rinnovata in data 27/10/2025 con decorrenza 1/1/2026 - 31/12/2029. 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/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

Il modello 770/2025 p.i. 2024 è stato presentato nei termini in data 30/06/2025 con n.prot. 25063015175811764-000001.

La scuola ha regolarmente pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al II e III trimestre 2025 rispettivamente di -10,80 e -20,98. Alla data del 30/09/2025 lo stock del debito risulta essere 0.

La scuola non utilizza il fondo minute spese nè il conto corrente postale.

I Revisori procedono alla verifica della regolarità della seguente documentazione:

- Mandato n. 8 del 20/02/2025 di importo pari a Euro 1.425,45 relativo a pagamento fattura 6/PA del 27/01/2025 Fondazione Teatro Nuovo G. di Udine per acquisto biglietti per visita d'istruzione e relativo pagamento dell'IVA split payment effettuato con mandato n. 9 del 22/02/2025 di importo pari a Euro 142,55.
- Reversale n. 31 del 06/06/2025 Comune di Latisana per Euro 37.000 per convenzione per spese di funzionamento dal 01/01/2025 al 31/12/2027.

Quanto sopra risulta regolare.

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 104745.

Si ricorda alla scuola che la "griglia OIV" e la relativa ricevuta vanno pubblicate in Amministrazione Trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOMINI FLAVIA

SORACE GIOVANNI

