VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto GROTTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTTAMMARE, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 16:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ASCOLI PICENO.
La riunione si svolge presso sede istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	STEFANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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		€ 157.221,91
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 15/04/2025		
conto competenza	€ 49.463,22	

conto residui	€ 74.504,44	
Totale somme riscosse		€ 123.967,66
Pagamenti fino al mandato n.88 del 01/04/2025		
conto competenza	€ 24.615,40	
conto residui	€ 74.481,92	
Totale somme pagate		€ 99.097,32
Fondo di cassa alla data 17/04/2025		€ 182.092,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	24222	
Situazione alla data del	17/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.022,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 180.172,89
Totale disponibilità		€ 183.195,25
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 183.195,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69430 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42023982.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.103,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 17/04/2025, pari ad € 183.195,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.103,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 24222 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/04/2025. 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 € 0,00

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:
- reversale n. 17 del 17/03/2025 di euro 20.052,26 per Funzionamento Amministrativo-Didattico 8/12 gennaio-agosto E.F. 2025;
- mandato n. 81 del 31/03/2025 di euro 1.445,00, pagamento fattura n. 26/25-PA del 27/03/2025 di euro 1.762,90 per rinnovo licenza Firewall da EXE SRL (P.IVA 02027220447), CIG B636B44E22, determina protocollo n.5488 del 26/03/2025.
- mandato n. 88 del 01/04/2025 di euro 317,90, versamento IVA su fattura n. n. 26/25-PA del 27/03/2025 di euro 1.762,90 per rinnovo licenza Firewall da EXE SRL (P.IVA 02027220447), CIG B636B44E22, determina protocollo n.5488 del 26/03/2025.

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 04/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 548,47 e una rimanenza di € 451,53.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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)*
- *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 la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*

Il modello 770/2024 risulta trasmesso in data 14/10/2024 con protocollo n. 24101410335932776.

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti al primo trimenstre 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale ed è pari a 56,72.

La positività dell'indice è dovuta a ritardato pagamento delle fatture n.482 del 31/07/2024, n.4370 del 20/06/2024 e n.4225 del 13/06/2024 a seguito del finanziamento PNRR arrivato in data 17/03/2025.

L'ammontare complessivo dei debiti al terzo trimestre 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale ed è pari a 0.

Lo stock del debito risulta pubblicato sul sito istituzionale. TMP è pari a 13gg e TMR è pari a -16gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:35, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ISTITUTO COMPRENSIVO G. LEOPARDI - AOO - PR. U. N. 0007109 DEL 17/04/2025

SCHIAVONE DANIELA

STEFANI MARZIA