

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. "FABRIANI" SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso MODENA.

**I Revisori sono:**

| Nome            | Cognome           | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-----------------|-------------------|---|------------------|
| CLAUDIA         | CONSUMATI         | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ANDREA CAROLINA | LATTANZI BARCELO' | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

la verifica si è svolta alla presenza della DSGA Sara serri.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

## Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

## 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

€ 384.831,72

Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 12/05/2025

|                       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| conto competenza      | € 51.323,92 |             |
| conto residui         | € 41.353,26 |             |
| Totale somme riscosse |             | € 92.677,18 |

Pagamenti fino al mandato n.128 del 05/05/2025

|                     |             |             |
|---------------------|-------------|-------------|
| conto competenza    | € 27.157,46 |             |
| conto residui       | € 25.856,23 |             |
| Totale somme pagate |             | € 53.013,69 |

|                                     |  |              |
|-------------------------------------|--|--------------|
| Fondo di cassa alla data 13/05/2025 |  | € 424.495,21 |
|-------------------------------------|--|--------------|

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 000012912  |              |
| Situazione alla data del                 | 13/05/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 15.379,82  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 409.115,39 |
| Totale disponibilità                     |            | € 424.495,21 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 424.495,21 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 13/05/2025, pari ad € 424.495,21.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 000012912 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2025. 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

I revisori hanno effettuato un controllo a campione:

reversale n. 52 del 28/04/2025 di € 11.250,00 da Unione terre di castelli contributo per materiale igienico sanitario e pulizia;

mandato n. 93 del 07/04/2025 di € 3.184,84 a favore di Blu Sole snc per sottoscrizione contratto di prestazione d'opera per Laboratorio lavoratori di argilla rivolto agli alunni scuola infanzia, e mandato n. 94 del 07/04/2025 di € 700,66 relativo a IVA su fattura.

Dal controllo non si rilevano irregolarità.

**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'ordinativo 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/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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

## Conclusioni

I revisori hanno verificato gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi:

- anno 2024 pari a -28,76%
- 1° trimestre pari a -28,78%
- 2° trimestre pari a -28,88%
- 3° trimestre pari a -28,85%
- 4° trimestre pari a -27,66%

I revisori hanno effettuato il controllo della comunicazione sulla piattaforma RGS del calcolo della PCC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA

LATTANZI BARCELO' ANDREA CAROLINA

