

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' 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 2-8,88%
- 3° trimestre pari a 2-8,85%
- 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

