

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto G. PLANA di TORINO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di aprile, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 105 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso Torino.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIOLA	PASQUARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	ZURLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori dei Conti redigono il presente verbale in collaborazione della DSGA Selenia Areddia.

La documentazione utilizzata per l'esecuzione della verifica, ad eccezione della documentazione relativa ai progetti verificati in presenza è stata trasmessa via e-mail e sarà conservata agli atti dalla Scuola a comprova della corrispondenza dei dati verificati rispetto a quanto registrato nel verbale Athena.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 458.037,45
Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 31/03/2025		
conto competenza	€ 138.400,26	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 138.400,26
Pagamenti fino al mandato n.88 del 24/03/2025		
conto competenza	€ 140.749,79	
conto residui	€ 42.852,02	
Totale somme pagate		€ 183.601,81
Fondo di cassa alla data 31/03/2025		€ 412.835,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320486	
Situazione alla data del	31/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 170,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 412.665,90
Totale disponibilità		€ 412.835,90
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 412.835,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 1001 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 249518.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 31/03/2025, pari ad € 412.835,90.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320486 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2025. 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

Sono stati controllati a campione: la reversale n. 69 del 31/03/2025 di euro 18 per spettacolo La Locandiera di Goldoni .

il mandato di pagamento n. 88 del 24/03/2025 di euro 9.805,00 per pagamento fattura n. 20 del 11/03/2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 460,90 e una rimanenza di € 39,10.

Con Delibera n. 03/556/2023-24 del 14/02/2024 è stato determinato l'ammontare del fondo delle minute spese in euro 1.500,00 e l'importo della spesa massima di euro 50,00.

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 2024 non risulta presentata.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2025 è pari a -18,75.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:15, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASQUARELLI FABIOLA

firmato in originale

ZURLO ANDREA

firmato in originale