

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto SASSOFERRATO "BARTOLO DA SASS." di SASSOFERRATO, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di ottobre, alle ore 15:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di ANCONA. La riunione si svolge presso ISTITUZIONE SCOLASTICA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIANA	DIOMEDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la Dsga Dott.ssa Nucera Romaine.

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 Registro dei contratti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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	€ 212.594,41
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 05/09/2025	
conto competenza	€ 65.573,34
conto residui	€ 42.830,50
Totale somme riscosse	€ 108.403,84
Pagamenti fino al mandato n.173 del 03/10/2025	
conto competenza	€ 78.996,27
conto residui	€ 47.196,66
Totale somme pagate	€ 126.192,93
Fondo di cassa alla data 16/10/2025	€ 194.805,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309189
Situazione alla data del	16/10/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.217,06
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 197.324,26
Totale disponibilità	€ 198.541,32
Sbilanci non regolarizzati	-€ 3.736,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 194.805,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 37597 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.736,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 16/10/2025, pari ad € 198.541,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.736,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309189 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/10/2025. 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 -€ 3.736,00

La riconciliazione del saldo giornale di cassa con il saldo Istituto Cassiere e saldo Banca d'Italia è pari ad € 3.736,00

relativo a riscossione da regolarizzare con reversali come da lista dal n. 514 al 632, verificata dai revisori.
I revisori controllano a campione il mandato n. 170 del 2/10/2025 di € 4.976,00 relativo a saldo fornitura materiale per laboratorio didattico progetto aree interne Appennino basso pesarese-anconetano.
I revisori controllano a campione la reversale n. 63 del 5/9/2025 di € 2077,17 relativa a Convenzione tra il Comune di Sassoferato e l'Istituto Comprensivo.
La documentazione risulta completa e regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/10/2025, presenta un saldo di € 58,89 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/10/2025,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 207,89 e una rimanenza di € 592,11.

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'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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

I revisori hanno verificato la corretta pubblicazione sul sito dell'Istituzione Scolastica della griglia relativa al primo monitoraggio inerente gli obblighi di pubblicazione in base alla delibera Anac n. 192 del 7/5/2025.

I revisori hanno verificato la delibera del Consiglio di Istituto n. 52 del 28/5/2025 con la quale è stata deliberata ai sensi del DM 58/25, l'adozione dei libri di testo delle classi prime dove l'importo rientra nei parametri di tetto di spesa con la riduzione del 10% e con l'aggiunta del 15% e l'adozione dei libri di testo delle classi seconde e terze, dove l'importo è più alto rispetto al tetto di spesa, ridotto del 10% e maggiorato del 15%. Di seguito sono indicati i costi per classe:

CLASSE PRIMA € 297,30

CLASSE SECONDA € 166.60

CLASSE TERZA 170,10

La motivazione di tale sforamento è descritta nel verbale di cui sopra come di seguito indicato " lo sforamento è determinato sostanzialmente dall'acquisto di volumi secondi e terzi, conseguenti a scelte fatte precedentemente e ora necessarie per una continuità didattica ma soprattutto perché il libro di testo è utilizzato dai nostri studenti come risorsa per approfondire conoscenze, come guida per l'apprendimento di una materia specifica a cui l'alunno è ora abituato ma che, solo, gradatamente potrà essere sostituito, in quanto oltre ad essere la base del diritto allo studio per anni è stato un simbolo tangibile e irrinunciabile". Viene altresì ribadito nel verbale che per il futuro l'acquisto di un volume unico nelle classi prime, come è stato fatto quest'anno, comporterà la garanzia di rimanere all'interno dello sforamento massimo del 15 % anche nelle classi future seconde e terze.

Il presente verbale verrà trasmesso all'Usr come previsto dalla circolare MIM prot 21784 del 5/6/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

RUBINO MARGHERITA
