

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO STATALE "T. C. ONESTI" di FERMO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso Sede della Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTO	LUZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA MARIA	BOZZALI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la D.S.G.A. Ciurluini Verusca

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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

€ 122.768,16

Riscossioni fino alla reversale n. 403 del 08/11/2025		
conto competenza	€ 515.487,02	
conto residui	€ 153.263,78	
Totale somme riscosse		€ 668.750,80
Pagamenti fino al mandato n.566 del 08/11/2025		
conto competenza	€ 610.650,40	
conto residui	€ 13.945,56	
Totale somme pagate		€ 624.595,96
Fondo di cassa alla data 12/11/2025		€ 166.923,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309307	
Situazione alla data del	12/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 428,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 169.515,83
Totale disponibilità		€ 169.943,83
Sbilanci non regolarizzati		€ 14,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.957,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIFERMO ABI 6150 CAB 69459 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20300058757.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.034,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIFERMO alla data del 12/11/2025, pari ad € 169.957,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.034,83*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309307 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2025. 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 € 14,00

Col metodo del campione vengono esaminati le reversali n.397 e n.400 del 08/11/2025 la prima di € 1666,67 relativa al compenso per i revisori dei conti periodo settembre/dicembre 2025 e la seconda di € 1300,00 relativa al versamento di 13 quote dei ragazzi che frequentano corsi con potenziamento lingua inglese e mandato n.526 del 08/10/2015 di € 10.124,00 relativo all'acquisto pacchetto viaggio per Muenster del 19-26/09/2025 fattura n. 198/PA del 27/09/2025 e mandato n.566 del 08/11/2025 di € 7714,00 per pagamento fattura 2706 del 30/10/2025 polizza assicurativa infortuni e RCT alunni e personale a.s.2025/26. Detti mandati e reversali sono regolari e rispettose della normativa vigente in materia (DURC, Tracciabilità e CIG). Si da atto altresì che in data 10/10/2025 è stata presentata la dichiarazione IRAP del periodo imposta 01/01/2024-31/12/2024.

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 20/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 416,71 e una rimanenza di € 583,29.

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 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 la tracciabilità 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*

Con riferimento alla propria mail del 23/10/2025 con la quale si rammentava all' istituzione scolastica di verificare entro la fine di novembre 2025 la conformità delle pubblicazioni effettuate sul sito della scuola per tutte quelle posizioni che nella griglia di valutazione del primo monitoraggio avessero riportato una valutazione pari a zero o inferiore al 100%, si rappresenta che l'istituzione scolastica oggetto di verifica ha comunicato in questa sede di non aver adempiuto a sanare le carenze attestate il 12/07/2025 relative agli obblighi di pubblicazione di cui alla delibera ANAC n. n. 192 del 7 maggio 2025 e di aver provveduto alla pubblicazione degli ulteriori documenti previsti dalla normativa. I revisori si riservano di verificare entro il 15 gennaio 2026 le eventuali nuove sistemazioni.

Con riferimento all'art. 2 comma 2 del D.M. 58 del 19/03/2025 e successiva nota M.I.M. Prot. n. 14536 del 08/04/2025 i Revisori danno atto di aver verificato che presso l'Istituzione scolastica oggetto di verifica le adozioni dei libri di testo sono state deliberate nel rispetto dei vincoli di legge e sono state contenute entro i tetti di spesa definiti con riferimento all'a.s. 2025/2026. Si rappresenta che per le classi del liceo linguistico il tetto di spesa viene sforato in quanto in fase di adozione della delibera a maggio 2025 sono stati ricompresi per ogni classe i libri di testo per 5 lingue, quando in realtà in ciascuna classe vengono insegnate al massimo 3 lingue.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUZI ALBERTO

BOZZALI ROBERTA MARIA
