

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. FIUGGI di FIUGGI, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di FROSINONE.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	SABATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E presente il D.S.G.A. Maria Rosaria Urso Si è insediata il revisore MIM Dott.ssa Francesca Sabato , nominata con decreto 145 del 22 luglio 2025 .

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 137.028,89
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 03/11/2025	
conto competenza	€ 139.284,16
conto residui	€ 66.451,37
Totale somme riscosse	€ 205.735,53
Pagamenti fino al mandato n.217 del 03/11/2025	

conto competenza	€ 210.195,92	
conto residui	€ 74,46	
Totale somme pagate		€ 210.270,38
Fondo di cassa alla data 06/11/2025		€ 132.494,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	it52n0100004306tu0000016046	
Situazione alla data del	06/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.050,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 132.574,04
Totale disponibilità		€ 133.624,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.130,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 132.494,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare del Frusinate ABI 5297 CAB 7427 data inizio convenzione 01/02/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1010000127.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.050,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare del Frusinate alla data del 06/11/2025, pari ad € 133.544,04 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 1.050,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. it52n0100004306tu0000016046 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2025. 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 - € 1.130,00

I revisori hanno eseguito a campione il controllo sui seguenti mandati e reversali:

reversale n. 74 del 24/09/2025 - sezione primavera anno scolastico 2024/25 ;

mandato n. 203 e n. 204 del 1/10/2025 - a favore di Madisoft s.p.a. rispettivamente di € 2.165 ed €. 425 - per acquisto software segreteria amministrazione digitale ;

non ci sono osservazioni da effettuare .

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 04/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 999,12 e una rimanenza di € 0,88.

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*
- *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*
- *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*

Il modello 770/2024 è stato inviato in data 28/10/2025 con nota n. 251028177395252358 .

Il modello relativo all'Irap 2024 è stato inviato in data 28/10/2025 con nota n. 25102817453746471 .

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -24 ed è stato pubblicato sul sito della scuola .

L'istituto comprensivo non ha superato il tetto di spesa per l'adozione dei libri di testo previsto dalla circolare n. 58 del 19/03/2025 oltre il limite consentito del 15% , e sono agli atti i verbali del collegio dei docenti e del Consiglio d'Istituto .

I revisori prendono atto che alla data odierna le rate dei contratti di supplenza breve e saltuaria sono validate .

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO

SABATO FRANCESCA