

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC "O.ORSINI" C.PESCAIA di CASTIGLIONE DELLA PESCAIA, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 61 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso ISTITUTO SCOLASTICO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARILENA	RIGOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORENZO	FELICIONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In data 09.12.2025 i Revisori dei Conti alla presenza della DSGA Guidi Valeria e della Dirigente Bilgini Daniela si riuniscono per la verifica di cassa.

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*
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	€ 143.026,58
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 05/12/2025	
conto competenza	€ 92.770,38
conto residui	€ 50.533,00
Totale somme riscosse	€ 143.303,38
Pagamenti fino al mandato n.225 del 01/12/2025	
conto competenza	€ 161.585,80
conto residui	€ 44.450,13
Totale somme pagate	€ 206.035,93
Fondo di cassa alla data 09/12/2025	€ 80.294,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	017743
Situazione alla data del	09/12/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.244,38
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 79.049,65
Totale disponibilità	€ 80.294,03
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 80.294,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca del Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72210 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 1519245.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca del Monte dei Paschi di Siena alla data del 09/12/2025, pari ad € 80.294,03.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 017743 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2025. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 344,56 e una rimanenza di € 55,44.

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*
- *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*
- *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

Con riferimento al rispetto dei limiti di spesa per il tetto dei libri scolastici si conferma che l'Istituto scolastico non ha sforato il limite del 15% previsto dalla normativa, come previsto dalla normativa del Consiglio d'Istituto n. 5 del 22.05.2025.

L'indice di tempestività di pagamento del terzo trimestre 2025 è pari a gg - 5,87

Lo stock del debito del terzo trimestre 2025 calcolato da PCC area RGS è pari a - 11.683,90.

Si invita l'Istituto scolastico ad attuare misure di contenimento dello stock del debito. L'indice verrà monitorato nell'ambito della prossima verifica di cassa.

Il tempo ponderato medio di pagamento del terzo trimestre 2025 è di 9,42 gg.

Il tempo medio ponderato di ritardo del terzo trimestre 2025 è di - 15,82 gg.

I revisori danno atto che si è provveduto parzialmente agli adempimenti di cui all'attestazione OIV (o altra struttura analoga) in relazione all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione come da indicazioni di cui alla delibera ANAC n. 192 del 07.05.2025. La relativa griglia è stata trasmessa all'Istituto Scolastico con email in data 14 luglio 2025.

L'Istituto segnala che si è adoperato per correggere le numerose lacune segnalate.

I revisori esaminano a campione i seguenti documenti contabili:

- Reversale n. 32 del 31.10.2025 da MIUR per dotazione ordinaria di euro 5140,33.
- Mandato n. 172 del 29.09.2025 di euro 500,34 a favore di "BORGIONE Centro Didattico SRL" per pagamento fattura n. 3-19067 del 11.09.2025 per acquisto materiale facile consumo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RIGOLINO MARILENA

FELICIONI LORENZO
