

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC FOLLONICA 1 di GROSSETO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 12:00, 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 Maria Cristina Mannocchi e della Dirigente Ciaffone Elisa procedono alla 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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 125.085,96
Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 04/12/2025		
conto competenza	€ 48.208,13	
conto residui	€ 600,00	
Totale somme riscosse		€ 48.808,13
Pagamenti fino al mandato n.186 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 128.218,23	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 128.218,23
Fondo di cassa alla data 09/12/2025		€ 45.675,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	011423	
Situazione alla data del	09/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 259,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 45.437,80
Totale disponibilità		€ 45.696,80
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 45.675,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE DEI PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 72240 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2667859.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA alla data del 09/12/2025, pari ad € 45.675,86.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 011423 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 -€ 20,94

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 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 manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

I revisori dei Conti hanno visionato la delibera del Consiglio d'Istituto n. 31 del 17.06.2025 in cui il Consiglio ha approvato all'unanimità lo sfioramento del tetto di spesa. Con riferimento al rispetto dei limiti di spesa per i libri scolastici si segnala che l'Istituto Scolastico ha sfiorato i limiti per una percentuale massima superiore al 15%.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2025 è pari a - 31,44 gg.

Lo stock del debito del terzo trimestre 2025 calcolato da PCC Area RGS è di 0.

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 3,32 gg.

Il tempo medio ponderato di ritardo è di - 25,31 gg.

I revisori danno atto che si è provveduto agli adempimenti di cui alla 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 04.08.2025. La DSGA indica che provvederà a colmare le lacune, ove presenti, entro il prossimo monitoraggio.

I revisori a campione esaminano i seguenti dati contabili:

- Reversale n. 41 del 07.10.2025 di euro 3.000 da parte del MIM per spese relative a concorso nazionale STEM.
- Mandato n. 139 del 22.10.2025 di euro 625,20 a favore di ITD Solutions SPA per liquidazione di fattura n. 25114501 del 21.10.2025 per noleggio fotocopiatori.

I revisori dei Conti hanno visionato il verbale Prot. n. 10195 del 4.10.2025, nel quale sono state registrate le operazioni di passaggio di consegna tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante.

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

RIGOLINO MARILENA

FELICIONI LORENZO

