VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto IC GROSSETO 2 - O. ORSINI di GROSSETO, l'anno 2026 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 65 provincia di GROSSETO.
La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	OLIVIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	CIARDELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con DM del Ministero dell'istruzione e del merito, prot. n. 88 del 18/05/2026, è stato conferito alla Dott.ssa ELISA CIARDELLI l'incarico di Revisore dei conti in rappresentanza del medesimo Ministero, con decorrenza dalla stessa data.

Assiste la verifica la DSGA Dott.ssa Gabriella Rainone e la DS Prof.ssa Maria Teresa Sartiani.

Con il presente verbale si dà anche atto della verifica del rispetto dei tetti di spesa della dotazione libraria a.s. 2026/2027 ai sensi dell'art. 15, comma 2, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 e dell'art. 2, comma 2, del D.M. n. 51 del 26 marzo 2026.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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 2026		€ 103.198,20
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 13/11/2026		
conto competenza	€ 166.414,35	
conto residui	€ 11.505,61	
Totale somme riscosse		€ 177.919,96
Pagamenti fino al mandato n.172 del 10/11/2026		
conto competenza	€ 132.251,87	
conto residui	€ 6.473,31	
Totale somme pagate		€ 138.725,18
Fondo di cassa alla data 17/11/2026		€ 142.392,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312245	
Situazione alla data del	17/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.352,81
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.358,65
Totale disponibilità		€ 142.711,46
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.711,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 14399 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46013.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 318,48, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 17/11/2026, pari ad € 142.711,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 318,48*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312245 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/11/2026. 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

Sono stati esaminati, con il metodo del campionamento per causale, numero due mandati e numero due reversali:
- mandato n. 67 del 29/04/2026, avente ad oggetto pagamento fatture per uscite didattiche, pari ad euro 6.300,00, a favore di Autolinee Toscane s.p.a.
- mandato n. 85 del 09/06/2026, avente ad oggetto pagamento fatture relative al servizio dello sportello di supporto psicologico a.s. 2025/2026, pari ad euro 2.560,00, a favore di Motta Eleonora
- reversale n. 49 del 10/09/2026, avente ad oggetto incasso risorse finanziarie da parte dell'IC Orsino Orsini di Castiglion della Pescaia a seguito di dimensionamento scolastico ex nota USR Toscana n. 83 del 29/01/2026, pari ad euro 50.413,53, intestata a IC Orsino Orsini
- reversale n. 57 del 19/10/2026, avente ad oggetto compartecipazione spese da parte del Comune di Grosseto, pari ad euro 1.666,66, intestata al Comune di Grosseto

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 700,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Fondo Economale Minute Spese è stato riconfermato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 24 del 11/02/2026 nell'importo complessivo annuo di € 700, fissando contestualmente la soglia massima per singola spesa in € 150

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

I revisori hanno verificato che il DURC dell'Istituto, di cui al protocollo INPS_53262739, è regolare, con scadenza validità 16/03/2027.

I revisori hanno altresì verificato che è stata presentata la Dichiarazione IRAP 2026 per l'anno di imposta 2025, acquisita con protocollo 26101214012718026 del 12/10/2026.

Verifica del rispetto dei tetti di spesa della dotazione libraria a.s. 2026/2027 ai sensi dell'art. 15, comma 2, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 e dell'art. 2, comma 2, del D.M. n. 51 del 26 marzo 2026.
E' stato verificato il rispetto del termine dell'8 giugno 2026 per la comunicazione dei dati adozionali tramite la piattaforma dell'Associazione Italiana Editori (www.adozioniaie.it), come da nota MIM prot. 97152 del 31 marzo 2026 avente oggetto "Adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado - anno scolastico 2026/2027".
Scuola secondaria di I grado "G. Pascoli": l'invio e' stato effettuato in data 28/05/2026, prot. num. 6414/2026;
Scuola secondaria di I grado "O. Orsini" di Castiglione della Pescaia: l'invio e' stato effettuato in data 26/05/2026, prot. num. 6170/2026;
Documentazione inviata da parte dell'Istituzione scolastica e acquisita con nota prot. 12454 del 14 ottobre 2026:
- elenco delle adozioni della scuola secondaria di I grado "G. Pascoli" (GRMM829012);
- elenco delle adozioni, con il costo per classe, della scuola secondaria di I grado "O. Orsini" di Castiglione della Pescaia (GRMM829023, ex GRMM80901R), accorpata all'I.C. Grosseto 2 dal 01 settembre 2026 (decreto del Direttore generale dell'USR Toscana n. 83 del 29 gennaio 2026);
- delibera del Collegio dei docenti n. 21 dell'11 maggio 2026 e delibera del Consiglio d'Istituto n. 26 del 18 maggio 2026 dell'I.C. Grosseto 2;
- delibera del Collegio dei docenti n. 25 del 18 maggio 2026 e delibera del Consiglio di Istituto n. 71 del 19 maggio 2026 dell'I.C. "Orsino Orsini".
Con la stessa nota il Dirigente scolastico dichiara che tutti i testi adottati dalla scuola secondaria "G. Pascoli" sono di tipologia b;
per la scuola secondaria di Castiglione della Pescaia la tipologia non e' indicata.
Tetti di riferimento (Allegato 1 al D.M. n. 51/2026): I anno euro 303,00 - II anno euro 121,00 - III anno euro 136,00.
Riduzione del 10% per testi in modalita' mista di tipo b (art. 1, comma 3); incremento massimo del 20% (art. 1, comma 4), calcolato sul tetto ridotto.
Delibere dei Collegi dei docenti assunte entro la seconda decade di maggio (nota MIM prot. 97152 del 31 marzo 2026).
Scuola secondaria di I grado "G. Pascoli": testi dichiarati di tipologia b in tutte le classi, tetti ridotti euro 272,70; euro 108,90; euro 122,40:
classi 1A e 1D euro 324,00 (+18,81%);
classi 1B e 1C euro 306,10 (+12,25%);

classi 2A, 2B e 2D euro 128,80 (+18,27%);
classe 2C euro 108,00 (entro il tetto);
classi 3A, 3B, 3C e 3D euro 140,70 (+14,95%).
Superamento entro il 20%, motivato dal Collegio dei docenti e approvato all'unanimita' dal Consiglio d'Istituto, come indicato nelle delibere fornite.
Scuola secondaria di I grado "O. Orsini" di Castiglione della Pescaia (ex I.C. "Orsino Orsini"):
tipologia dei testi non dichiarata, tetti applicati dalla scuola non ridotti euro 303,00; euro 121,00; euro 136,00:
classe 1A euro 348,62 (+15,06%);
classe 1B euro 331,92 (+9,54%);
classe 2A euro 131,00 (+8,26%);
classe 3A euro 111,80 (entro il tetto);
classe 3B euro 147,70 (+8,60%).
Importi coincidenti con quelli indicati nella delibera del Consiglio di Istituto n. 71 (superamento di euro 45,62 nella classe 1A, euro 28,92 nella classe 1B, euro 10,00 nella classe 2A ed euro 11,70 nella classe 3B).
Superamento entro il 20% del tetto non ridotto, motivato dal Collegio dei docenti e approvato all'unanimità dal Consiglio di Istituto dell'I.C. "Orsino Orsini".
Si raccomanda di indicare nelle future delibere di adozione le classi interessate, gli importi e le percentuali di superamento e la tipologia dei testi, di riservare l'indicazione di testo consigliato ai testi monografici o di approfondimento e di riportare negli elenchi tutti i testi in uso, con la corretta indicazione di quelli da acquistare.
Ad oggi il D.S. comunica che l'Istituzione scolastica non ha modificato le scelte adozionali deliberate nel mese di maggio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OLIVIERI GIUSEPPE _____
CIARDELLI ELISA _____