VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto IC GROSSETO 1 ALBERTO MANZI di GROSSETO, l'anno 2026 il giorno 10, 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 il DSGA Sig.ra Anna Davì e la DS Prof.ssa Barbara Bernardini

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		€ 64.455,48
Riscossioni fino alla reversale n. 172 del 06/11/2026		
conto competenza	€ 103.670,76	
conto residui	€ 17.504,70	
Totale somme riscosse		€ 121.175,46
Pagamenti fino al mandato n.257 del 02/11/2026		
conto competenza	€ 114.081,55	
conto residui	€ 11.618,33	
Totale somme pagate		€ 125.699,88
Fondo di cassa alla data 10/11/2026		€ 59.931,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312246	
Situazione alla data del	10/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.820,04
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 52.487,52
Totale disponibilità		€ 60.307,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 60.307,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 14399 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 376,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 10/11/2026, pari ad € 60.307,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 90,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 466,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312246 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2026. 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 rilevanza degli importi, numero due mandati e numero due reversali:
- mandato n. 122 del 22/04/2026 di euro 17.595,00 con pagamento effettuato entro il termine di 30 giorni a favore di Infinito viaggi di Euroturism s.a.s.
- mandato n. 139 del 14/05/2026 di euro 13.060,00 con pagamento effettuato entro il termine di 30 giorni favore di Infinito viaggi di Euroturism s.a.s.
- reversale n. 16 del 06/02/2026 di euro 12.740,66 per funzionamento amministrativo didattico gennaio/agosto 2026 intestata al Ministero dell'Istruzione e del Merito
- reversale n. 46 del 02/04/2026 di euro 9.000,00 per acconto viaggio di istruzione a Trieste e dintorni intesta a genitori degli alunni.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.130,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.013,17 e una rimanenza di € 116,83.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Fondo Economale Minute Spese è stato riconfermato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 63 del 13/02/2026 fissando la soglia massima per singola spesa in € 150 ed elevandola a € 250 per l'acquisto di servizi connessi a visite guidate e viaggi di istruzione, motivando la scelta con la difficoltà di reperire determinati servizi con le normali procedure negoziali.
Il Consiglio d'Istituto, con delibera n. 64 del 13/02/2026 ha stabilito come importo annuo totale del Fondo Economale Minute Spese per l'anno 2026 la cifra di € 2.200.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2026 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 altresì verificato che è stata presentata la Dichiarazione IRAP 2026 per l'anno di imposta 2025, acquisita con protocollo 29100715513913633 del 07/10/2026.

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.
È 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".
L'invio è stato effettuato in data 04 giugno 2026, prot. in uscita n. 5345/2026
L'AIE ha comunicato l'esito positivo del caricamento dei dati con comunicazione acquisita al prot. in entrata n. 5347/2026.
Documentazione inviata da parte dell'Istituzione scolastica e acquista con nota prot. 10081 del 02 novembre 2026:
- elenco delle adozioni della scuola secondaria di I grado "Leonardo Da Vinci", con l'indicazione della tipologia di ciascun testo;
- delibera del Collegio dei docenti n. 23 del 12 maggio 2026
- delibera del Consiglio d'Istituto n. 72 del 18 maggio 2026 dell'I.C. Grosseto 1 "Alberto Manzi".
Tetti di riferimento (Allegato 1 al D.M. n. 51/2026): I anno € 303,00 ¿ II anno € 121,00 ¿ III anno € 136,00.
Riduzione del 10% per testi in modalità mista di tipo b (art. 1, comma 3); incremento massimo del 20% (art. 1, comma 4), calcolato sul tetto ridotto.
Costo per classe determinato dalla somma dei testi da acquistare, esclusi i testi consigliati.
Scuola secondaria di I grado "Leonardo Da Vinci": testi dichiarati di tipologia b in tutte le classi, tetti ridotti € 272,70; € 108,90; € 122,40:
classi 1A e 1C € 302,60 (+10,96%);
classe 1B € 301,45 (+10,54%);
classi 2A, 2B, 2C e 2D € 108,10 (entro il tetto);
classi 3A, 3B, 3C e 3D € 104,60 (entro il tetto).
Superamento nelle classi prime entro il 20%, motivato dal Collegio dei docenti e approvato all'unanimità dal Consiglio d'Istituto, come indicato nelle delibere fornite.
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 16:55, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OLIVIERI GIUSEPPE _____

CIARDELLI ELISA _____