

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto IST. STAT.ISTR.SUP. "L.DA VINCI-E.FERMI" di ARCIDOSO, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	MUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018 (Nota MI 17694 del 03/08/2021).

Coadiuvata i revisori la DSGA Marzia Pellegrini.

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S. 2025/2026

Ai sensi dell'art. 15, comma 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e successive modificazioni, è stato adottato il D.M. 19 marzo 2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2025/2026, prevedendo l'applicazione del tasso di inflazione programmata previsto per l'anno 2025 ai tetti di spesa di cui al Decreto Ministeriale 11 maggio 2012, n. 43. I revisori dei conti esaminano la delibera di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i sopra illustrati tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

Il consiglio di istituto nella seduta del 20.05.2025 con verbale n. 3, delibera n. 27 ha approvato l'elenco dei libri di testo adottati per l'a.s. 2025/2026.

Non risultano classi in cui è stato superato il tetto di spesa previsto per i libri.

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*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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		€ 198.845,53
Riscossioni fino alla reversale n. 102 del 21/11/2025		
conto competenza	€ 549.967,06	
conto residui	€ 110.640,65	
Totale somme riscosse		€ 660.607,71
Pagamenti fino al mandato n.598 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 689.639,69	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 689.639,69
Fondo di cassa alla data 22/11/2025		€ 169.813,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312251	
Situazione alla data del	22/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 170.528,76
Totale disponibilità		€ 170.528,76
Sbilanci non regolarizzati		-€ 715,21
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.813,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena - Filiale di Arcidosso ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 37538.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 715,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena - Filiale di Arcidosso alla data del 22/11/2025, pari ad € 170.528,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 715,21*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312251 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2025. 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 -€ 715,21

Si procede alla riconciliazione delle scritture contabili. Lo sbilancio di € 715,21 tra il giornale di cassa da una parte e i saldi della banca cassiera e della Banca d'Italia dall'altra è dovuto a somme incassate dalla banca (provvisorio n. 77 del 21/ 11/ 2025 per finanziamento MIM orientamento SETT- DIC 2025) per le quali l'Istituto Scolastico deve ancora emettere la relativa reversale d'incasso.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 20/11/2025, presenta un saldo di € 8.354,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/11/2025,

L'Istituto Scolastico dichiara di non essere titolare di carte di credito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.082,18 e una rimanenza di € 117,82.

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 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 19.08.2025 (prot. ricevimento n.25081912020259910)

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :

Mandato n. 464 del 7.10.2025 di euro 2527,26 a favore di Saponi di Toscana s.p.a. per pagamento fattura n.293-PA-001 del 30/09/2025 ;

Mandato n. 571 del 6.11.2025 di euro 1747,46 a favore di Delogu Maria Teresa per pagamento compenso 30 ore in qualità di esperto esterno per laboratori dispersione scolastica;

reversale n. 76 del 13.10.2025 di euro 250,00 riscossa da Università di Siena per Contributo Tirocinio ;

reversale n. 97 del 7.11.2025 di euro 1.666,67 riscossa da MIM per compenso revisori dei conti.

Nulla si rileva.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA

CAROTI COSTANZA
