

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

Presso l'istituto POLO BIANCIARDI GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso le proprie sedi mediante collegamento da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	IMPERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CATALDO	PIGNERI	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).

La documentazione è stata inviata per posta elettronica dal DSGA dott.ssa Laura RAPPUOLI.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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

€ 600.648,52

Riscossioni fino alla reversale n. 277 del 27/11/2025

conto competenza	€ 360.179,35	
conto residui	€ 116.351,05	
Totale somme riscosse		€ 476.530,40
Pagamenti fino al mandato n.668 del 26/11/2025		
conto competenza	€ 692.183,28	
conto residui	€ 68.425,44	
Totale somme pagate		€ 760.608,72
Fondo di cassa alla data 28/11/2025		€ 316.570,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312258	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 245,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 340.978,77
Totale disponibilità		€ 341.223,77
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.653,57
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 316.570,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa S.Paolo ABI 3069 CAB 14399 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.660,57, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa S.Paolo alla data del 28/11/2025, pari ad € 341.230,77 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.933,97*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.726,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312258 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 24.653,57

La scuola non ha il conto corrente postale.

Il saldo del giornale di cassa pari ad € 316.570,20 non coincide con il saldo dell'istituto cassiere pari ad € 341.230,77 per uno sbilancio totale di € 24.660,57 relativo a 16 sospesi in entrata dal n. 1273 al n. 1288 pari ad € 6.726,60 ancora da regolarizzare dall'istituzione scolastica con l'emissione delle relative reversali e da mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17.933,27;

il saldo della Tesoreria della Banca d'Italia pari ad € 341.233,77 differisce con quello dell'istituto cassiere pari a € 341.230,77 per il sospeso n. 1288 del 28/11/2025 dovuto al versamento di € 7,00 da parte dei genitori di uno studente.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 789,38 e una rimanenza di € 10,62.

Il controllo della rimanenza non è stato effettuato in quanto la verifica è stata gestita da remoto.

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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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 di imposta per i redditi dell'anno 2024 è stata presentata il 07/10/2025 con protocollo n. 25100715241237023.

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente dott.ssa Silvia DI DONATO ed il DSGA subentrante dott.ssa Laura RAPPUOLI è stato formalizzato con verbale del 10/10/2025.

I revisori come richiesto dalla nota MIM prot. n. 0021784 del 05/06/2025 hanno esaminato la delibera di adozione dei libri di testo assunta dall'Istituto scolastico per l'a.s. 2025/2026 e hanno verificato che per ogni classe sono stati rispettati i tetti di spesa.

E' stato effettuato un controllo a campione dei seguenti titoli:

reversale n. 256 del 21/11/2025 di € 13.965,34 per funzionamento amministrativo didattico periodo settembre-dicembre 2025 da parte del MIM;

mandato n. 615 del 28/10/2025 di € 13.000,00 per pagamento fattura n. 7/ME del 06/10/2025 a favore di S.I.R.I.O. MEDICAL S.R.L., con sede legale e amministrativa a Ariccia (RM), in Via Variante di Cancelliera snc, (P. IVA 08576721008) per acquisto su MEPA del sussidio Sirio Comunico System Eye (ausilio che consente l'accesso agli apprendimenti e al materiale didattico da parte delle studentesse e degli studenti con disabilità, al fine di ridurre il divario negli apprendimenti e la dispersione scolastica);

la relativa IVA è stata versata all'Erario con mandato n. 630 del 01/11/2025 di € 520,00;
il collaudo con esito positivo è stato effettuato il giorno 24/09/2025 come da verbale redatto in pari data.
La documentazione a supporto risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMPERI MAURO

PIGNERI CATALDO
