VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto CPIA 1 GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2026 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 10:00, 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).
VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S. 2026/2027
Il D.M. del 26 marzo 2026 n. 51 ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2026/2027, prevedendo l'applicazione del tasso di inflazione programmata prevista per l'anno 2026. 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. 2026/2027 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 97152 del 31/03/2026 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 20.05.2026 con verbale n.4 , delibera n.21 ha concordato all' unanimità di non adottare formalmente libri di testo per le sue attività didattiche in quanto la natura della sua utenza e l' organizzazione dei percorsi rendono tale adempimento non coerente con la specificità del servizio erogato.
PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
Il Collegio dei revisori prende atto dell'adozione del Piano annuale dei flussi di casaa AI SENSI DELL'ART 6 DEL d.l. N. 155/ 2024.

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*

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		€ 226.340,03
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 240.661,12	
conto residui	€ 74.783,69	
Totale somme riscosse		€ 315.444,81
Pagamenti fino al mandato n.305 del 23/10/2026		
conto competenza	€ 340.344,70	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 340.344,70
Fondo di cassa alla data 02/11/2026		€ 201.440,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319237	
Situazione alla data del	02/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 867,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 200.796,94
Totale disponibilità		€ 201.664,14
Sbilanci non regolarizzati		-€ 224,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 201.440,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di SIena ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 846184.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 224,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di SIena alla data del 02/11/2026, pari ad € 201.664,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 224,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319237 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/11/2026. 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 -€ 224,00

Conto corrente postale NON ATTIVO

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 385,87 e una rimanenza di € 14,13.

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 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*
- *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 2025 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data

25.05.2026 (prot. ricevimento n.26052509510058926)

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :
Mandato n. 248 del 19.08.2026 di euro 16,00 a favore di Università per stranieri di Siena per Rimborso art. 15 Convenzione esami CILS
Mandato n. 254 del 14.09.2026 di euro 1200,00 a favore di Nettuno srl per pagamento fattura n. 233 del 10/09/2026 OEI MePA n. 9119848 del 18/06/2026 software NETTuno
reversale n. 42 del 14.09.2026 di euro 20.000,00 riscossa da Regione Toscana per Intervento finalizzato al rafforzamento della dotazione libraria dei CPIA;
Nulla si rileva.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2026 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA _____

CAROTI COSTANZA _____