

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC MANZONI - LANZI di CORRIDONIA, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 08:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	LAZZARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	CARBONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore M.I.M. Dott Riccardo Carboni è stato nominato con Decreto prot. n. 32678 del 22.07.2025, l'insediamento avviene in data odierna.

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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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	€ 211.365,75
Riscossioni fino alla reversale n. 333 del 21/11/2025	
conto competenza	€ 207.356,28
conto residui	€ 67.679,90
Totale somme riscosse	€ 275.036,18
Pagamenti fino al mandato n. 714 del 20/11/2025	
conto competenza	€ 379.049,00
conto residui	€ 4.589,21
Totale somme pagate	€ 383.638,21
Fondo di cassa alla data 26/11/2025	€ 102.763,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312760
Situazione alla data del	31/10/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 10.695,30
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 134.330,61
Totale disponibilità	€ 145.025,91
Sbilanci non regolarizzati	-€ 42.262,19
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 102.763,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 3368 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 42851197.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 367,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 26/11/2025, pari ad € 103.130,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 367,06*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312760 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 42.262,19

L'Istituto Scolastico non detiene il conto corrente postale, e non ha aperto il fondo economale per le minute spese per l'anno 2025.

La dichiarazione mod. 770 è stata presentata in data 25/06/2025 con prot. Agenzia delle Entrate n. 2502515163568229.

La discordanza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto cassiere BIPER Banca di €. 367,06 è dovuta a dei provvisori in entrata da regolarizzare, trattasi di finanziamenti ministeriali (DL 104 art. 8 orientamento 2025) per €. 345,06 e n. 2 quote contributo volontario delle famiglie per €. 22,00.

Verificati a campione i mandati n. 594 del 26/09/2025 e n. 599 del 01.10.2025 relativi ad acquisto fornitura materiale igienico sanitario per la Scuola, reversale n. 316 del 03.11.2025 per riscossione contributo accoglienza tirocinanti UNIMC anno accademico 2024/2025.

In data 10.10.2025 è stato effettuato il passaggio delle consegne tra il DSGA uscente Dott.ssa Patrizia Casoni e il DSGA subentrante Dott. Simone Gabrielli.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Nel corso della verifica si provveduto alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 stabiliti dal D.M. n. 58 del 19.03.2025. Detto D.M. prevede la riduzione dei tetti di spesa del 10% nel caso di adozione di libri di testo in versione cartacea e digitale e contenuti digitali integrativi (mista), e la riduzione del 30% nel caso di adozione dei libri di testo in modalità digitale con contenuti digitali integrativi, e che eventuali incrementi debbono essere contenuti nel limite del 15% adeguatamente motivati dal Collegio dei docenti ed approvate dal Consiglio di Istituto.

Il Collegio dei docenti ha deliberato con verbale n. 5 del 14.05.2025, e il Consiglio di Istituto ha approvato con delibera n. 116 del 14.05.2025, la dotazione libraria in modalità mista, cartacea e digitale. Dalla verifica risulta che il costo dei libri di testo per le classi I, II, e III della scuola secondaria di I grado superano limiti dei tetti di spesa, il maggiore costo è inferiore al 15% e ne è stata espressa la motivazione dal Collegio dei docenti nella seduta del 14.05.2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



LAZZARI FABIO

CARBONI RICCARDO

Fabio Lazzari
Riccardo Carboni

M. Re