

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:

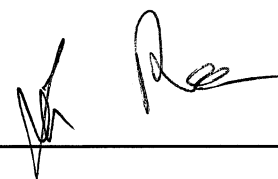
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 367,06*

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.

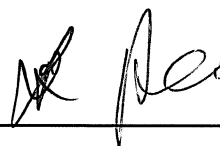
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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

FL *RC*