

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

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso appignano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VALENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica il DS Filomena Maria Greco ed il DSGA Elisabetta Turchi.

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)

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 € 44.553,38

Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 12/11/2025

conto competenza	€ 82.547,04	
conto residui	€ 70.788,80	
Totale somme riscosse		€ 153.335,84
Pagamenti fino al mandato n.256 del 05/11/2025		
conto competenza	€ 157.411,74	
conto residui	€ 8.280,85	
Totale somme pagate		€ 165.692,59
Fondo di cassa alla data 13/11/2025		€ 32.196,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312772	
Situazione alla data del	13/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.360,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 34.098,28
Totale disponibilità		€ 36.458,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 16,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 36.474,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.277,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 13/11/2025, pari ad € 36.474,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.743,65*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.534,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312772 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2025. 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 € 16,00

vengono controllati, a campione:

- il mandato n. 249 del 27.10.2025 di € 1.548,38 pagato a Morlupi Marco per incarico di esperto formatore;
- la reversale n. 36 del 02.07.2025 di € 3.750,00 riscosso dal Comune di Montefano per far fronte alle spese di funzionamento e per l'attuazione di progetti per l'ampliamento dell'offerta formativa.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.192,98 e una rimanenza di € 307,02.

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*
- *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*

I revisori dichiarano l'avvenuta attestazione del monitoraggio sugli obblighi di pubblicazione al 31.05.2025, nonché l'avvenuta pubblicazione nel sito dell'Istituzione scolastica.

I revisori, ai sensi della nota MIM 14536 del 08.04.2025, verificano, altresì, i tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo, come da delibera del consiglio d'istituto n. 180 del verbale n. 25 del 14.05.2025. L'istituzione scolastica dichiara lo sfioramento del tetto di spesa superiore al 15% per le classi seconde e terze di scuola secondaria di primo grado, a causa dello scorrimento di testi già in adozione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALENTI MARIA
PETETTA SERGIO