

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto "DANTE ALIGHIERI" MACERATA di MACERATA, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 13:07, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MACERATA. La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORLANDO	BELLISARIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore MIM è assente giustificato a causa di impegni imprevisti.

In ordine a quanto disposto dalla nota MIM prot. 021784 del 05-06-2025 avente ad oggetto: "Oggetto: anno scolastico 2025/2026. Adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado - Decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado - Adempimenti per i revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche." si è provveduto a verificare che le spese per la dotazione libraria, anche quando superano il limite massimo indicato, restino in tutti i casi all'interno della percentuale massima di sfioramento consentita (15%).

Si è preso visione pertanto del verbale del consiglio d'Istituto n. 3 del 22-05-2025 e del relativo prospetto di calcolo, dai quali si evince che la spesa effettiva media rispetta il tetto di spesa con l'incremento del 15% per l'adozione dei libri di testo.

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 tracciabilità 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 162.474,73
Riscossioni fino alla reversale n. 159 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 148.132,00	
conto residui	€ 58.122,72	
Totale somme riscosse		€ 206.254,72
Pagamenti fino al mandato n.162 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 147.933,26	
conto residui	€ 65.377,11	
Totale somme pagate		€ 213.310,37
Fondo di cassa alla data 27/11/2025		€ 155.419,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312780	
Situazione alla data del	27/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 159.330,29
Totale disponibilità		€ 159.330,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.911,21
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 155.419,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca ABI 5387 CAB 13401 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 47353.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.281,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca alla data del 27/11/2025, pari ad € 160.700,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 301,71*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.979,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312780 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2025. 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 -€ 3.911,21

Il saldo del giornale di cassa non coincide con quello dell'Istituto Bancario per le seguenti cause: n. 3 mandati per complessivi euro 301,71 a favore dell'Erario emessi, ma non ancora inviati, ed euro 4.979,50 per somme incassate e non ancora regolarizzate con emissione di reversali. La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello della Tesoreria è dovuto alle stesse cause.

Si sono verificate a campione mandati e reversali, e precisamente i mandati n. 66 e n. 156, nonché la reversale 113. Dalle verifiche effettuate non emergono irregolarità degne di rilievo.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 551,10 e una rimanenza di € 448,90.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità 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*

Conclusioni

Il mod. 770 risulta presentato in data 28/10/2025 con prot. n. 25102812361742489, mentre la dichiarazione IRAP anno 2024 è stata presentata in data 28-10-2025 con prot. n. 25102814103335364.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:48, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Orlando Bellisario

BELLISARIO ORLANDO