

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC MARCARIA - SABBIONETA di MARCARIA, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di ottobre, alle ore 13:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla riunione la DS Sonia Iervolino e la DSGA Michela Borrelli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 272.254,07

Riscossioni fino alla reversale n. 155 del 30/08/2025		
conto competenza	€ 146.465,28	
conto residui	€ 82.800,00	
Totale somme riscosse		€ 229.265,28
Pagamenti fino al mandato n.1.110 del 09/10/2025		
conto competenza	€ 365.206,90	
conto residui	€ 45.755,72	
Totale somme pagate		€ 410.962,62
Fondo di cassa alla data 13/10/2025		€ 90.556,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320349	
Situazione alla data del	13/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 94.630,61
Totale disponibilità		€ 94.630,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.073,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 90.556,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca Mantovana ABI 7076 CAB 57470 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 55215.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.073,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca Mantovana alla data del 13/10/2025, pari ad € 94.630,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.073,88*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320349 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/10/2025. 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 -€ 4.073,88

Dalla stampa del giornale di cassa dall'1/01/2025 al 13/10/2025 si rileva un errore in riferimento al primo mandato dell'anno, laddove il mandato n. 301 per errore dattilografico risulta come pagamento di gennaio: la data del 26/01/2025 è da intendersi al 16/06/2025.

Esaminata inoltre la seguente documentazione:

Mandato n. 301 del 26/01/2025 (come sopra rilevato da intendersi 16/06/2025) di € 104,64 in favore di Zumbo Loredana quale Compenso netto Progetto STEM E LINGUE - DM 65/2023 gruppo di lavoro Linea B (nella scheda A.3.30). Esaminato CUP e determina n. 0012406 del 4/10/2024.

Reversale n. 155 del 30/08/2025, di € 13.000,00 relativa al Piano di diritto allo studio 2024-2025 del Comune di Gazzuolo. Delibera comunale n. 32 del 20/12/2024 con la quale sono state assegnate le risorse di pari importo

destinate al Piano.

Sulla piattaforma PCC non risultano per l'anno 2025 i dati relativi alle fatture. Da verificare il motivo della non visibilità atteso che sulla piattaforma FatturePA le fatture esistono.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 174,50 e una rimanenza di € 225,50.

Il limite di spesa è stato deliberato ad € 100,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Esaminato il buono n. 9 di € 6,00 relativo all'acquisto materiale ferramenta come documentato da scontrino fiscalmente rilevante.

Si fa presente che alla data odierna non è stato ancora effettuato il passaggio di consegne tra il DSGA uscente e quello entrante.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 non risulta presentata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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*

Conclusioni

Risultano 284 diplomi da consegnare da registro di carico e scarico.

I sottoscritti revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della presente verifica, hanno provveduto ad esaminare la delibera di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico allo scopo di verificare che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa stabiliti dal D.M. 19 marzo 2025, con riferimento all'a.s. 2025/2026, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536

dell'8 aprile 2025 e con successiva nota prot. 21784 del 5 giugno 2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. Dall'esame della Delibera n. 73 del 3/06/2025 e del verbale del CDI n. 4 del 3/06/2025 sono emerse le seguenti considerazioni:

l'Istituto ha rispettato i tetti di spesa stabiliti dal citato D.M. con scostamenti oscillanti tra +4,18% e +12,10%. Non si rileva la presenza di testi consigliati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:40, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI TOMMASO ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO



Elenco firmatari

Roberto Di Tommaso

Firma di Roberto Di Tommaso

Firma

Francesco Lo Duca

Firma di Francesco Lo Duca

Firma