

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 5 di FOLIGNO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica il Dott. Roberto Venezia.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo 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		€ 49.679,83
Riscossioni fino alla reversale n. 222 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 92.107,29	
conto residui	€ 110.981,13	
Totale somme riscosse		€ 203.088,42
Pagamenti fino al mandato n.406 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 201.644,39	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 201.644,39
Fondo di cassa alla data 13/11/2025	€ 51.123,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	3962	
Situazione alla data del	13/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.547,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 47.301,23
Totale disponibilità		€ 51.848,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 725,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.123,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 725,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla data del 13/11/2025, pari ad € 51.848,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 725,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 3962 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 -€ 725,00

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 28/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 851,82 e una rimanenza di € 148,18.

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 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il 770 è stato presentato in data 22/09/2025 con prot. n. 25092209561956341.

Si esamina a campione:

- reversale n.58 del 04/03/2025 di euro 12.881,99, assegnazione Ministero pubblica istruzione, dotazione ordinaria per funzionamento Amministrativo Didattico Gennaio Agosto 2025
 - reversale n. 113 del 13/06/2025 di euro 2.000,00 da parte dell'Università di Perugia - altre Istituzioni vincolanti, per Generico Uscita TFA VIII ciclo contributo a istituzioni scolastiche , per n. 5 tiro
 - mandato n.307 del 08/07/2025 di euro 352,44 per servizi di esternalizzazione-a favore di Key for Srl fattura AN.2025-34-fe del L 24/06/2025, per noleggio fotocopiatrice . Mandato n.313 del 08/07/2025di euro77,54 relativo al pagamento dell'Iva. il Durc è regolare.
 - mandato n.322 del10/09/2025 di euro 1.590,00 a favore di MADISOFT S.P.A fattura n. 2841 del 04/09/2025 per didattica generale, servizio Nuvola Area alunni, registro elettronico completo, mandato n.390 del 07/10/2025 di euro 349,80 relativo al pagamento dell'Iva Il Durc è regolare.
- Dall'esame della documentazione non si rilevano irregolarità.

Lo stock del debito dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, è pari a euro zero.

L'indice di tempestività del primo trimestre è pari a -2.99, il secondo trimestre -12.29, il terzo trimestre é pari -13.71. I revisori dei Conti, alla luce di quanto rappresentato dall'Istituto scolastico, hanno proceduto ai sensi dell'art.2 del D.M n. 58 del 19/03/2025 all'esame delle delibere del Collegio dei docenti e del Consiglio di istituto, relative all'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, verificando che per ogni classe siano rispettati i tetti di spesa.

Dal menzionato esame emerge quanto segue:

- il tetto di spesa per ogni classe NON SUPERA il limite massimo del 15%.

Con delibera del Collegio dei docenti n. 17 del 20.05.2025 e con delibera del Consiglio di istituto n. 12 del 21.05.2025 viene approvato il superamento delle soglie di spesa relativa ai libri di testo entro il limite massimo consentito del 15%, di cui all'art. 1, comma 4 del DM 58/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:46, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TABARRINI PAOLA

IUSO MARIA

