

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

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 4 di FOLIGNO, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla seduta la DS Antonella Gentili e la DSGA Elisa Carigi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
3. 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	€ 204.802,57
Riscossioni fino alla reversale n. 742 del 29/09/2025	
conto competenza	€ 183.176,84
conto residui	€ 91.707,45
Totale somme riscosse	€ 274.884,29
Pagamenti fino al mandato n.428 del 26/09/2025	

conto competenza	€ 327.042,84	
conto residui	€ 101.740,02	
Totale somme pagate		€ 428.782,86
Fondo di cassa alla data 30/09/2025		€ 50.904,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314843	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 51.047,50
Totale disponibilità		€ 51.047,50
Sbilanci non regolarizzati		-€ 143,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 50.904,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 100000046052.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 143,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/09/2025, pari ad € 51.047,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 23,50*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 167,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314843 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 -€ 143,50

I saldi dell'Istituto cassiere e di BKI alla data odierna conciliano con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù dei seguenti movimenti:

€ 167,00 relative ad incassi del cassiere da regolarizzare con emissione di reversali;

€ 23,50 relative alle reversali n. 740, 741 e 742 del 29/09/25 registrate nel giornale ma non ancora trasmesse al cassiere.

La scuola è in possesso di carta di credito prepagata n. 5427-XXXX-XXXX-4001 che, a seguito di denuncia per furto, è stata bloccata il 22/09/25. Il saldo residuo, a valle del blocco, risulta pari € 5,46. A seguito di un disguido in fase di blocco della carta, è stata avviata la procedura di disconoscimento delle spese addebitate in momenti successivi alla richiesta di blocco (numero pratiche 010252025000701620 e 010252025000700334, acquisite a protocollo della scuola con n. 7032 del 25/09/2025): l'importo oggetto di disconoscimento, pari ad € 1.147,19, è stato al momento imputato su un conto di appoggio intestato alla Dirigente n. 1000/00047002 (IBAN IT81R0306903013100000047002)

presso Intesa San Paolo, in attesa del completamento della procedura di disconoscimento.

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti documenti contabili:

mandato n. 378 del 21/08/25 a favore di Stangoni Francesca per € 822,94 relativamente a "Compenso incarico esperto potenziamento competenze (progetto PNRR)";

mandato n. 414 del 15/09/25 a favore di Colazzo srl per € 1.365,00 relativamente a "Saldo fatt. n. 2025/417 del 12/9/25" (CIG B7CF1BF6A6).

La documentazione a corredo risulta corretta e conforme.

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 17/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 830,99 e una rimanenza di € 169,01.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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

La scuola non si avvale del c/c postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta così ripartito:

Trim I -> -13,67;

Trim II -> -17,35.

Si prende visione delle comunicazioni dello stock del debito scaduto e non pagato al 31/03/25 e al 30/06/25 per entrambe pari a zero, con un tempo medio ponderato rispettivamente pari a 21,07 gg e a 13,46 gg e tempo medio ponderato di ritardo pari rispettivamente a -8,82 gg e a -12,23 gg.

Ad oggi, l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre, risultante dalla piattaforma PCC, è pari a -20,33.

Si prende visione della scheda di rendicontazione di cui alla nota MIM 40889 del 8/8/25 (art. 36 c. 2 D.L. 21/2022).

I Revisori, alla luce di quanto rappresentato dall'Istituzione scolastica, hanno proceduto in presenza ai sensi dell'art. 2

del D.M. n. 58 del 19/03/2025, all'esame delle delibere del Collegio docenti e del Consiglio di Istituto relative all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/26, assunte dall'Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano rispettati i tetti di spesa.

In particolare dal predetto esame è emerso quanto segue:

Classe	Sezione	Modalità	Tetto Spesa	Spesa Totale	Scost.	Esito Controllo
1 a M	-	Versione Mista (-10%)	269,10	320,80	19,21%	Supera
1 b M	-	Versione Mista (-10%)	269,10	317,40	17,95%	Supera
1 c M	-	Versione Mista (-10%)	269,10	327,20	21,59%	Supera
1 d M	-	Versione Mista (-10%)	269,10	337,20	25,31%	Supera
1 e M	-	Versione Mista (-10%)	269,10	332,70	23,63%	Supera
1 f M	-	Versione Mista (-10%)	269,10	320,80	19,21%	Supera
2 a M	-	Versione Mista (-10%)	107,10	134,50	25,58%	Supera
2 b M	-	Versione Mista (-10%)	107,10	134,50	25,58%	Supera
2 c M	-	Versione Mista (-10%)	107,10	135,90	26,89%	Supera
2 d M	-	Versione Mista (-10%)	107,10	134,50	25,58%	Supera
2 e M	-	Versione Mista (-10%)	107,10	134,50	25,58%	Supera
2 f M	-	Versione Mista (-10%)	107,10	134,50	25,58%	Supera
3 a M	-	Versione Mista (-10%)	120,60	146,80	21,72%	Supera
3 b M	-	Versione Mista (-10%)	120,60	146,00	21,06%	Supera
3 c M	-	Versione Mista (-10%)	120,60	139,70	15,84%	Supera
3 d M	-	Versione Mista (-10%)	120,60	146,00	21,06%	Supera
3 e M	-	Versione Mista (-10%)	120,60	148,30	22,97%	Supera
3 f M	-	Versione Mista (-10%)	120,60	146,80	21,72%	Supera

Per quanto riguarda l'esame degli elenchi dei testi scelti dall'Istituzione scolastica, è emerso che il tetto di spesa riferito a tutte le classi e sezioni, risulta eccedente oltre il limite massimo consentito del 15%. Il superamento del tetto di spesa dei testi è stato approvato con delibere del Collegio docenti e del Consiglio di Istituto rispettivamente n. 45 del 13/05/25 e n. 104 del 19/6/25.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

PARRETTINI CRISTIANO
