

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. SPOLETO 2 di SPOLETO, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Si procede alla verifica di Cassa da remoto. La documentazione comprensiva dei libri contabili, del saldo dell'Istituto Cassiere e della Tesoreria e del Fondo economale, e di mandati e reversali completi di documentazione, sono stati trasmessi con mail del 01/12/2025 per l'inserimento dei dati nel verbale e vengono controllati nuovamente in sede di verifica. Il presente verbale verrà inviato con mail all'Istituto per l'inserimento nel libro dei verbali dei Revisori dei Conti e sarà firmato alla prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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	€ 118.840,83
Riscossioni fino alla reversale n. 52 del 26/11/2025	
conto competenza	€ 161.961,67
conto residui	€ 98.378,04
Totale somme riscosse	€ 260.339,71
Pagamenti fino al mandato n.293 del 26/11/2025	
conto competenza	€ 136.681,73
conto residui	€ 101.973,01
Totale somme pagate	€ 238.654,74
Fondo di cassa alla data 01/12/2025	€ 140.525,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318599
Situazione alla data del	01/12/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.193,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 141.905,80
Totale disponibilità	€ 143.098,80
Sbilanci non regolarizzati	€ 135,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 143.233,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 21814 data inizio convenzione 01/12/2025 data fine convenzione 30/11/2029 C/C 100000046010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.708,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 01/12/2025, pari ad € 143.233,80 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.708,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318599 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2025. 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 € 135,00

il servizio di tesoreria con Banca Intesa San Paolo è stato prorogato dal 01/06/2025 al 30/11/2025. Dal 01/12/2025 la scuola aderisce all'accordo quadro stipulato dal Liceo Ginnasio Statale Torquato Tasso e la banca INTESA SAN

PAOLO.

I revisori hanno estratto a campione il mandato n. 276 dell'11/11/2025 di euro 4.590,00 a favore di AIG EUROPE S.A. DI BENACUISTA ASSICURAZIONI per assicurazione alunni e personale - saldo fattura n. 2425 del 16/10/2025- contratto triennio 2023/2025 tramite affidamento diretto CIG Z083C4BE64 importo complessivo euro 16.578,00.

E' stata estratta anche la reversale n. 52 del 26/11/2025 euro 590,00 per versamento contributi per copertura assicurativa.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/11/2025, presenta un saldo di € 166,50 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2025,

Si prende atto che l'ultimo prelievo dal c/c postale risale al 14 luglio 2025 con reversale n. 32 di euro 395,00 che azzera il conto. La somma attualmente a disponibile è dovuta ai successivi versamenti del mese di ottobre e novembre che, come dichiarato dalla DSGA, saranno prelevati entro la fine dell'anno.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 322,37 e una rimanenza di € 177,73.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

Con riguardo all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 si precisa quanto segue: con verbale del Consiglio di

Istituto n. 8 del 21 maggio 2025 si approva l'adozione dei libri di testo per la scuola primaria e secondaria. In riferimento alla scuola secondaria di I grado si evidenzia lo sforamento del tetto di spesa oltre il 15% consentito.

Lo stock del debito per il III trimestre del 2025 prevede un tempo medio ponderato di pagamento di 19,67 gg., un tempo medio ponderato di ritardo di -9,76 gg. l'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio ammonta ad € 92.832,51 mentre lo stock dei debiti commerciali residui e non pagati ammonta ad € 34,86.

Il 770/2025 relativo ai redditi 2024 non è stato trasmesso in quanto l'istituto non ha liquidato compensi assoggettati a ritenuta d'acconto come dichiarato dalla DSGA con email.

Nella prossima verifica sarà presentato ai Revisori il Piano annuale dei flussi di cassa predisposto per l'esercizio finanziario 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:35, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IAFRATE LUCILLA

DAL PASSO FABRIZIO
