

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.O. "SALVATORELLI-MONETA" di MARSCIANO, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di PERUGIA. La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SCOPPETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	GRILLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione la DSGA Enrica Brunori.

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*

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)*
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

€ 455.164,78



Riscossioni fino alla reversale n. 303 del 25/11/2025		
conto competenza	€ 333.031,17	
conto residui	€ 193.815,27	
Totale somme riscosse		€ 526.846,44
Pagamenti fino al mandato n.498 del 25/11/2025		
conto competenza	€ 421.687,55	
conto residui	€ 72.558,03	
Totale somme pagate		€ 494.245,58
Fondo di cassa alla data 27/11/2025		€ 487.765,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314850	
Situazione alla data del	27/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.313,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 497.593,80
Totale disponibilità		€ 498.907,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.141,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 487.765,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 38510 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.141,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 27/11/2025, pari ad € 498.907,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.141,53*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314850 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 -€ 11.141,53

Risulta una differenza tra il giornale di cassa e il saldo dell'istituto Cassiere e della B.I. di euro 11.141,53, dovuto a n. 27 provvisori in entrata non ancora regolarizzati dall'Istituto Scolastico con le opportune reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 503,61 e una rimanenza di € 96,39.



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:

- *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 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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I sottoscritti revisori dei conti, alla luce di quanto rappresentato dall'Istituzione Scolastica, hanno proceduto in presenza, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, all'esame delle delibere del Collegio docenti e del Consiglio di Istituto relative all'adozione dei libri di testo per l'A.S. 2025/2026, assunte dall'Istituto scolastico verificando che, per ogni classe, siano stati rispettati i tetti di spesa.

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 rispetto al tetto di spesa stabilito, risulta entro il limite massimo consentito del 15%, per la totalità delle classi.

I revisori dei conti procedono al controllo a campione dei contratti dei supplenti brevi e saltuari, il cui esito è positivo. Per quanto riguarda il monitoraggio sui viaggi d'Istruzione, ai sensi della nota MIM n. 7107 del 19/09/2025, si dà atto dell'avvenuta compilazione del link fornito dall'Ufficio scolastico regionale

- In fase di verifica di cassa i Revisori, estraendo a campione, hanno richiesto e verificato i seguenti mandati/reversali: mandato n. 263 del 29/09/2025 di euro 8.145,46 pagati a favore della ditta SULGA - Società umbro laziale gestioni autolinee per il noleggio di un autobus con autista - fattura n. 168/PA del 31/07/2025. IVA pagata con il mandato n. 274 del 02/10/2025;

mandato n. 277 del 06/10/2025 di euro 2.880,00 pagati a favore della ditta MADISOFT S.p.a. per l'acquisto degli applicativi Nuvola - fattura n. 3211/PA del 06/06/2025;

reversale n. 209 del 05/08/2025 di euro 14.996,29 quale somma incassata dal M.I.M. come assegnazione fondi per il Contrasto alla povertà e all'emergenza educativa;

reversale n. 257 del 23/10/2025 di euro 2.400,00 quale somma incassata dalla Università degli Studi di Perugia, come contributo alle istituzioni scolastiche, per N 6 tirocinanti - Convenzione prot. 359 del 12/01/2024.

Dal controllo effettuato, in relazione ai sopra indicati mandati/reversali, non emergono irregolarità nella gestione.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

-La Dichiarazione 770/2025 relativa ai redditi 2024 è stata trasmessa regolarmente all'Agenzia dell'Entrate con protocollo telematico n.25102212141110518 del 22/10/2025.

-Gli ITP dell'Istituto Scolastico, nell'esercizio 2025, sono:

- I trimestre 2025 - 10,41;

- II trimestre 2025 - 8,49;

- III trimestre 2025 - 9,69.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPPETTA MASSIMO

GRILLONE NICOLA

