

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C NEVIANO DEGLI ARDUINI di NEVIANO DEGLI ARDUINI, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PARMA. La riunione si svolge presso SEDE ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPA	LAMENDOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CANIO	ZARRILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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*

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		€ 186.902,97
Riscossioni fino alla reversale n. 48 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 83.146,47	
conto residui	€ 25.316,00	
Totale somme riscosse		€ 108.462,47
Pagamenti fino al mandato n.226 del 05/09/2025		
conto competenza	€ 159.052,25	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 159.052,25
Fondo di cassa alla data 04/11/2025		€ 136.313,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315038	
Situazione alla data del	04/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.572,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 153.600,62
Totale disponibilità		€ 157.172,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20.859,43
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 136.313,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia s.p.a. ABI 6230 CAB 65830 data inizio convenzione 27/06/2022 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 35334764.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20.879,43, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia s.p.a. alla data del 04/11/2025, pari ad € 157.192,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 10.000,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30.879,43*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315038 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/11/2025. 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 -€ 20.859,43

Sono in corso le operazioni per il rinnovo della convenzione di cassa scaduta al 30/6/2025 che è attiva di fatto senza una proroga formale da parte della scuola.

E' stata controllata a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 202 del 7/8/2025 di € 5.131,88 a favore della ditta Inlingua Centro Servizi Linguistici s.r.l. di Parma a saldo fattura n. 97 del 9/7/2025. La fattura è esente da IVA. E' presente la tracciabilità, il DUIRC con scadenza 14/8/2025, la dichiarazione di soggetto non inadempiente rilasciato dall'agenzia delle Entrate e la regolare fornitura.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 04/11/2025, presenta un saldo di € 44,06 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/11/2025,

Il conto corrente postale non viene utilizzato.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 538,83 e una rimanenza di € 111,17.

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:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Si chiede all'Istituto di trasmettere il presente verbale all'Ufficio scolastico regionale "per le valutazioni e l'adozione dei provvedimenti di competenza".

Conclusioni

La dichiarazione IRAP relativa ai compensi 2024 è stata presentata in data 25/10/2025 e pertanto nei termini previsti dalla normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2025 presenta il dato di - 2,20.

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 fornite in materia alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'08 aprile 2025 e con successiva nota prot. 21784 del 5/06/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. E' presente agli atti dell'ufficio una generica delibera adottata dal Collegio dei docenti che recita testualmente "per quanto concerne le adozioni della scuola secondaria di 1° grado si constata il mancato adeguamento dei prezzi rispetto all'andamento generale degli indici ISTAT, pertanto il collegio delibera n.5 il Collegio approva all'unanimità l'adozione dei libri di testo nonostante lo sfioramento del tetto massimo dei limiti di spesa." Non è stata rinvenuta alcuna delibera in merito adottata dal Consiglio di istituto.

In data 29/10/2025 è stato effettuato il passaggio delle consegne tra il Dsga uscente e quello subentrante sottoscritto, oltre dai Dsga, dal Dirigente scolastico ma non sottoscritto dal Presidente del Consiglio di istituto. Con mail del 30/10/2025 il Dsga uscente ha chiesto di effettuare delle variazioni al verbale medesimo e, con mail della stessa data, il Presidente del Consiglio di istituto ha chiesto "di voler considerare la variazione richiesta dall'uscente Dsga. Si segnala la necessità di una verifica presso l'Istituto in quanto la documentazione per rendicontare il PNRR non è stata interamente rinvenuta o firmata con le modalità fissate dalla normativa in merito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAMENDOLA GIUSEPPA
ZARRILLI CANIO

Lamendola
Zarrilli