

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. TRAVERSETOLO di TRAVERSETOLO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 11:00, 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 regolarita' 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 regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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                        |              | € 261.649,82 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 31/10/2025 |              |              |
| conto competenza                                     | € 120.117,16 |              |
| conto residui  | € 89.226,54  |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 209.343,70 |
| Pagamenti fino al mandato n.707 del 29/10/2025       |              |              |
| conto competenza                                     | € 330.129,84 |              |
| conto residui  | € 0,00       |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 330.129,84 |
| Fondo di cassa alla data 04/11/2025                  |              | € 140.863,68 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 315042     |              |
| Situazione alla data del                 | 04/08/0026 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 77,38      |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 141.850,60 |
| Totale disponibilità                     |            | € 141.927,98 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 1.034,30  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 140.893,68 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole spa ABI 6230 CAB 65990 data inizio convenzione 01/05/2024 data fine convenzione 30/04/2028 C/C 35424350.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.125,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole spa alla data del 04/11/2025, pari ad € 141.989,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.125,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315042 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/08/0026. 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 -€ 1.034,30

' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 418 del 15/07/2025 di € 10.761,60 a favore della Ditta Accento Società coop sociale di Reggio Emilia a saldo fattura n. 1234 del 30/6/2025. E' stato versato il solo imponibile mentre l'IVA DI € 538,10 è stata vessata ,con ,mandato n. 443 del 23/07/2025. E' presenta la tracciabilità, il DURC con scadenza 3/10/2025, la dichiarazione di soggetto non inadempiente rilasciata dall'Agenzia delle Entrate la regolare fornitura.

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 688 del 17/10/2025 di € 1.459,20 a favore

della Ditta Aldia Cooperativa sociale di Pavia a saldo fattura n. 1793/s del 30/9/2025. È stato versato il solo imponibile mentre l'IVA DI € 72,96 è stata versata con mandato n. 703 del 29/10/2025. E' presenta la tracciabilità, il DURC con scadenza 23/1/2025 e la regolare fornitura.

E' stata controllata, a campione accidentale, la reversale n. 53 del 30/10/2025 di € 5.587,67 emessa per incassare contributo ministeriale per il funzionamento didattico ed amministrativo.

### **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 31/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 518,90 e una rimanenza di € 481,10.

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*
- *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, 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. Dall'esame della delibera n. 25 del 15/5/2025 prot. 6877 del 23/9/2025 e del verbale del Collegio dei Docenti del 14/5/2025 sono emerse le seguenti considerazioni:

L'istituto ha deliberato lo sfioramento di spesa per le prime classi della scuola secondaria di I grado entro il 15%, per le classi II del 31% e per le classi III di € 25%.

La dichiarazione IRAP relativa ai compensi 2024 è stata presentata in data 06/10/2025 e pertanto nei termini previsti dalla normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2025 presenta il dato di - 11,68.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAMENDOLA GIUSEPPA

\_\_\_\_\_

ZARRILLI CANIO

\_\_\_\_\_