

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

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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 Entratee 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 309/2025. È stato versato il solo imponibile mentre l'IVA DI € 72,96 è stata vessata 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 sforamento 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
