

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC MACCARESE di FIUMICINO, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 82 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	RAGAZZINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA	DAMIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto da remoto. La documentazione è pervenuta ai revisori a mezzo email, in data 10 dicembre 2025 ed è stata successivamente integrata. L'originale sarà sottoscritto in occasione della prima visita utile.

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 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		€ 171.323,98
Riscossioni fino alla reversale n. 50 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 118.603,54	
conto residui	€ 74.655,19	
Totale somme riscosse		€ 193.258,73
Pagamenti fino al mandato n.247 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 119.680,54	
conto residui	€ 150.435,80	
Totale somme pagate		€ 270.116,34
Fondo di cassa alla data 30/11/2025		€ 94.466,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315856	
Situazione alla data del	30/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 444,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 104.930,96
Totale disponibilità		€ 105.375,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.909,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 94.466,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/05/2025 data fine convenzione 30/04/2029 C/C 100000046187.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.680,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/11/2025, pari ad € 105.146,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.680,04*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315856 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 -€ 10.909,22

Lo sbilancio tra il saldo del mod. 56T Banca d'Italia e il giornale di cassa al 30 novembre 2025 è attribuibile ad operazioni d'incasso in fase di definizione, di cui € 10.680,04 per sospesi in entrata da regolarizzare (da n. 1029 a n. 1411). Come chiarito dalla DSGA, tuttavia, permane uno sbilancio tra i flussi bancari registrati da Banca Intesa San Paolo e Banca d'Italia pari ad € 229,18, eseguiti con PagoPa

e comunicati alla scuola attraverso flussi raggruppati per banca e non per singolo versamento. Questa modalità di raggruppamento rende difficile l'identificazione precisa delle singole transazioni e la loro corretta attribuzione, pertanto la contabilizzazione è effettuata solo dopo la riconciliazione di tali versamenti.

La convenzione di cassa è stata stipulata e assunta al protocollo della scuola RMIC8DJ006 - A2913A6 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005500 - 12/05/2025 - VI.3 - U. E' stato acquisito il documento sottoscritto digitalmente dalle parti.

Nel corso della verifica sono stati esaminati a campione i seguenti titoli:

- mandato n. 180 del 11-01-2025 di € 1599, 12 ditta Borgione - CIG: B7101CB079 - PROCEDURA DI ACQUISTO NR. 1138244 ORDINATIVO ESECUZIONE IMMEDIATA NR.8578183 acquisti progetto Tirreno Ecoschools a.s. 24/25 fatt V3-15831 del 25/06/2025 e fatt V3-14418 del 04/06/2025- I
- mandato n. 181 dell' 11-07-2025 l VA SPLIT totale € 324,63 assolta con F24 del 11-07-2025
- mandato n. 229 del 7-11-2025 di € 1.914,60 ditta Arcobaleno CIG: B8D04D2885 - PROCEDURA DI ACQUISTO NR. 1301599 ORDINATIVO ESECUZIONE IMMEDIATA NR.8773137 ACQUISTO MATERIALE IGIENICO SANITARIO fatt 490 del 31/10/2025
- mandato n. 230 del 7-11-2025 l VA SPLIT totale € 365,11 assolta con F24 del 07-11-2025
- reversale n. 40 dell'11-07-2025 di € 19.260,00 - 2.1.1 - Finanziamenti dall'Unione Europea - Fondi sociali europei (FSE) -Agenda Nord PN 21-27-Fondo Sociale Europeo plus
- reversale n. 45 del 7-11-2025 di € 4.792,40 Comune di Fiumicino Finanziamento servizio CAA per alunni con disabilità a.s. 2024/25
- reversale n. 46 del 7-11-2025 di € 700,00 Università Link Contributo per realizzazione tirocinio a.s. 24/25

Si prende atto che la scuola non è titolare di carta di credito né di conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 350,00 e una rimanenza di € 0,00.

il DSGA ha provveduto alla chiusura del fondo delle minute spese con restituzione al bilancio di € 350,00 reversale n. 55 del 12.12.2025.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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)*
- *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*

IL MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2025 INVIO PROTOCOLLO N. 25062414192815653 DATA DI TRASMISSIONE 24/06/2025

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti di cui al D.M. 19 marzo 2025, n. 58, i Revisori, come previsto dalla nota MIM/MEF prot. n. 21786 del 5/6/2025, hanno esaminato le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico con riferimento all'a.s. 2025/2026, al fine di verificare che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa, tenuto conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

I Revisori prendono atto che con delibera n. 28 del 20/05/2025 il Collegio docenti ha approvato all'unanimità la dotazione dei libri di testo per l'a.s. 2025-26.

Esaminata la documentazione trasmessa dalla scuola, i Revisori rilevano che per una classe (la 2A) risulterebbe superato - senza motivazione del Collegio docenti - il tetto di spesa previsto dalla normativa vigente per i testi in versione cartacea e digitale (c.d. modalità "mista di tipo B"), seppure entro il limite massimo del 15%.

A seguito di ulteriore verifica dei dati, tale sfioramento viene confermato dalla scuola, che provvederà a sottoporre la delibera di adozione dei libri di testo al primo Consiglio d'Istituto utile.

Si rammenta che eventuali incrementi degli importi indicati dal DM n. 58/2025 devono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. In tal caso, le delibere di adozione dei testi scolastici devono essere tempestivamente e adeguatamente motivate da parte del Collegio dei docenti e approvate dal Consiglio di Istituto, ai sensi dell'art. 1, comma 4, del D.M. n. 58/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 29 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAGAZZINI MARIA LUISA

DAMIANI FLAVIA
