

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO LORENZETTI di SOVICILLE , l'anno 2025 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 174 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Itituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	RANIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CAPOZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla verifica assiste la Dsga Mariaconcetta Gintoli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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		€ 471.541,15
Riscossioni fino alla reversale n. 98 del 10/12/2025		
conto competenza	€ 196.271,91	
conto residui	€ 2.858,35	
Totale somme riscosse		€ 199.130,26
Pagamenti fino al mandato n.625 del 03/12/2025		
conto competenza	€ 412.652,13	
conto residui	€ 8.412,46	
Totale somme pagate		€ 421.064,59
Fondo di cassa alla data 11/12/2025		€ 249.606,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	16076	
Situazione alla data del	11/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 39,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 267.582,02
Totale disponibilità		€ 267.621,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 18.014,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 249.606,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Centro Credito Cooperativo Toscana Umbria ABI 7075 CAB 72051 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 31/08/2028 C/C 2480.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 18.014,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Centro Credito Cooperativo Toscana Umbria alla data del 11/12/2025, pari ad € 267.621,02 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18.014,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 16076 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2025. 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 -€ 18.014,20

La squadrature di euro 18.014,20 tra il fondo di cassa e il saldo disponibile presso l'Istituto cassiere nonché il saldo della Tesoreria unica è riconducibile a numero 4 reversali da emettere.

I Revisori controllano a campione la reversale n.57 del 7 ottobre 2025 di euro 4.224,00, provenienti da Comune di MONTERONI D'ARBIA per Progetti Educativi Zonali e un mandato n.473 del 27 ottobre 2025 di euro 240,00 a favore di DETERSUNDT ITALIA per pagamento fattura di acquisto del 20 ottobre. L'IVA sul predetto mandato è

stata versata all'erario in data 28 ottobre 2025 con mandato n.486.

La documentazione presa in esame appare regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/12/2025, presenta un saldo di € 248,04 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/12/2025,

Il conto corrente postale è in fase di chiusura.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.374,79 e una rimanenza di € 25,21.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori richiamano l'attenzione sulla corretta gestione del Fondo economale nel rispetto dei massimali di spesa e delle registrazioni puntuali e tempestive.

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*
- *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*
- *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*
- *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

Il modello 770 è stato presentato in data 18 giugno 2025 con protocollo n.25061809443926940.

Con riferimento al controllo sui tetti di spesa per l'acquisto dei libri di testo per l' a.s. 2025/2026 relativi all'Istituto, in ottemperanza alla nota M.I.M. prot. n.14536 dell'8/04/2025, i Revisori hanno verificato che l'Istituzione scolastica ha autorizzato con delibera n. 2 del 21 maggio 2025 del Collegio dei docenti l'adozione dei Libri di testo. Da una verifica analitica è emerso, è emerso per alcune classi, uno sforamento contenuto nel 15%.

I revisori raccomandano, per il futuro, il rispetto dei predetti limiti di spesa eventualmente motivando e autorizzando lo scostamento nelle delibere degli organi collegiali.

I Revisori hanno effettuato il monitoraggio sugli obblighi di pubblicazione sul portale ANAC e trasmesso la griglia per la pubblicazione entro il 15 gennaio 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:35, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANIERI ANNA MARIA

CAPOZI ANNAMARIA
