

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC "SANDRO PERTINI" di ASCIANO, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di settembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 170 provincia di SIENA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	D'OTTAVIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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 € 300.708,98

Riscossioni fino alla reversale n. 115 del 24/09/2025

conto competenza € 65.545,35

conto residui € 62.885,24

Totale somme riscosse € 128.430,59

Pagamenti fino al mandato n.168 del 16/09/2025

conto competenza € 149.996,18

conto residui € 1.920,00



Totale somme pagate	€ 151.916,18
Fondo di cassa alla data 25/09/2025	€ 277.223,39

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316491	
Situazione alla data del	29/08/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 322.342,03
Totale disponibilità		€ 322.342,03
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 322.342,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Centro - BCC ABI 7075 CAB 71760 data inizio convenzione 01/03/2024 data fine convenzione 29/02/2028 C/C 260595.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.218,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Centro - BCC alla data del 25/09/2025, pari ad € 279.441,39 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.218,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316491 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/08/2025. 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 € 0,00

I revisori hanno verificato a campione :

La reverse n. 112 del 22/09/2025 di Euro 89,62 per la restituzione del mandato n. 162 a causa di IBAN errato. ed il mandato n. 101 del 12/08/2025 di Euro 3.042,00 relativo al pagamento della fattura n. 886/P del 31/07/2025 per il saldo del pagamento servizio pre-scuola alla Soc. Cooperativa Sopra il muro.

Dall'esame della documentazione presentata non si rilevano particolari anomalie.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 159,92 e una rimanenza di € 40,08.

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:

- *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*

VERIFICA TETTI DI SPESA ADOZIONE LIBRI DI TESTO

I revisori dei conti, in base all'adempimento richiesto dal MIM con nota del 05/06/2025 n. 21784, hanno verificato che nella scuola sono presenti n. 14 classi di scuola secondaria di primo grado di cui n. 5 di primo anno, n. 5 di secondo anno e n. 4 di terzo anno, ed hanno esaminato le delibere con cui la scuola ha adottato i libri di testo. Per l'anno scolastico 2025/2026 l'adozione dei testi scolastici è stata deliberata dal Collegio dei Docenti in data 15/05/2025 verbale n. 6 -delibera n. 25.

I dati adozionali sono stati comunicati della scuola in modalità on line tramite l'utilizzo della piattaforma presente sul sito www.adozioniaie.it.

I tetti di spesa si considerano ridotti del 10% in quanto sono stati adottati testi misti cartaceo/elettronici.

Sulla base della documentazione esaminata si rileva un incremento medio del 15% sui libri adottati dalla scuola. Il Consiglio d'Istituto ha approvato, sulla base delle motivazioni presentate, il tetto di spesa maggiorato del 15% medio con delibera del 20 maggio, verbale n. 3 e delibera n. 16.

Sulla base della documentazione esaminata i revisori prendono atto che per le adozioni dai libri di testo di ciascuna classe per l'anno scolastico 2025/2026 sono stati rispettati i vincoli di legge ed i costi sono stati contenuti entro i tetti di spesa maggiorati mediamente fino al 15 % prendendo come base il tetto ridotto del 10% derivante dall'adozione dei testi misti.

VERIFICA OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE.

La scuola ha pubblicato la griglia entro il 15 luglio 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



D'OTTAVIO RICCARDO

NIERI ERNESTO

Mr. D'Otto

Ernesto