

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IST. OMNICOmpr.R.LAPORTA di FABRO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	NIRESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BROCCOLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA F.F. Adelina D'Angelo

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

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		€ 111.600,78
Riscossioni fino alla reversale n. 87 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 181.962,16	
conto residui	€ 255.610,90	
Totale somme riscosse		€ 437.573,06
Pagamenti fino al mandato n.488 del 27/10/2025		
conto competenza	€ 332.627,13	
conto residui	€ 4.919,67	
Totale somme pagate		€ 337.546,80
Fondo di cassa alla data 04/11/2025		€ 211.627,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317339	
Situazione alla data del	04/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 69.781,43
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 143.341,61
Totale disponibilità		€ 213.123,04
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.421,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 214.544,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72601 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 546043.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.924,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 04/11/2025, pari ad € 214.551,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.924,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317339 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/11/2025. 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 € 1.421,00

Si specifica che la differenza di euro 2.924,00 presente tra il saldo del giornale di cassa, le risultanze dell'istituto cassiere e Banca d'Italia, rilevate alla data odierna, è dovuta ai seguenti sospesi in entrata nr.338 e dal 340 al 422 relativi al periodo dal 24 ottobre 2025 al 4 novembre 2025 per un importo complessivo di € 2.924,00 che la scuola deve ancora regolarizzare con l'emissione delle relative reversali. Si specifica che il saldo della Banca d'Italia rispetto alle risultanze dell'Istituto cassiere differisce per € 7,00 relativamente al sospeso n. 422 del 04/11/2025

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.198,34 e una rimanenza di € 301,66.

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*
- *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*

Conclusioni

Il modello 770/2025 relativo all'anno di imposta 2024 è stata trasmessa in data 07/10/2025 con prot. nr. 25100714191731630.

E' stata trasmessa anche la dichiarazione IRAP 2025 relativa all'anno di imposta 2024 in data 13/10/2025 prot. nr. 25101311533345102.

In sede di verifica di cassa i revisori, estraendo a campione, hanno esaminato le seguenti mandati/reversali:

- mandato n. 389 del 07/08/2025 di euro 884,80 a favore di Ciafrino Monia, quale pagamento per attività di consulenza psicologia studenti, genitori e personale scolastico - per 30 ore quale prestazione occasionale attestata dalla ricevuta n. 1 del 09/07/2025. Inoltre con mandato n. 390 si è provveduto al pagamento della ritenuta IRPEF di € 221,19 e mandato n. 391 per € 94,01 il pagamento dell'IRAP effettuati entrambi con F24 del 07/08/2025 prot. nr. 25080713224512632

- reversale n. 86 del 15/10/2025 di euro 69.336,00 proveniente dall'Istituto Nazionale Documentazione Innovazione Ricerca Educativa quale contributo per Erasmus 2021-2027.

Si attesta che l'indice di tempestività dei pagamenti relativo del primo trimestre 2025: -11,83, del secondo trimestre - 16,17 e del terzo trimestre - 16,29.

In particolare, al terzo trimestre risulta dalla piattaforma PCC il TMPP di 7,81 gg., il TMPR - 16,53 gg. e lo stock del debito pari a zero.

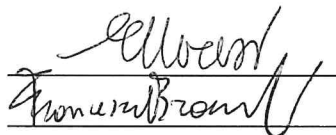
I sottoscritti revisori dei conti, alla luce di quanto rappresentato dall'Istituzione Scolastica, hanno proceduto in presenza, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, all'esame delle delibere del Collegio docenti e del Consiglio di Istituto relative all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, assunte dall'Istituto scolastico verificando che, per ogni classe, siano stati rispettati i tetti di spesa.

Per quanto riguarda l'esame degli elenchi dei testi scelti dall'Istituzione scolastica, è emerso che il tetto di spesa riferito a tutte le classi e sezioni rispetto al tetto di spesa stabilito, risulta entro il limite massimo consentito del 15%, per la totalità delle classi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRESI ELISABETTA

BROCCOLI FRANCESCO

Handwritten signatures of Elisabetta Niresi and Francesco Broccoli, each followed by a horizontal line.