

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/007

Presso l'istituto I.C. MAJANO E FORGARIA - BUJA di MAJANO, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 52 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso presso la sede scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	ANTOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	ADDANTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il seguente verbale viene redatto presso la sede scolastica in presenza del D.S. Francesco CANDIDO e la D.S.G.A con nomina annuale sig.ra Maria SCHETTINI.

Il passaggio di consegne tra il precedente DSGA Antonio FABBROCINO la presente DSGA è avvenuto in data 31/10/2025.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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	€ 389.423,47
Riscossioni fino alla reversale n. 578 del 27/11/2025	
conto competenza	€ 206.132,64
conto residui	€ 28.640,76
Total somme riscosse	€ 234.773,40
Pagamenti fino al mandato n.492 del 20/11/2025	
conto competenza	€ 339.974,24
conto residui	€ 16.299,50
Total somme pagate	€ 356.273,74
Fondo di cassa alla data 28/11/2025	€ 267.923,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	320927
Situazione alla data del	28/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 426,40
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 268.657,78
Totale disponibilità	€ 269.084,18
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 269.084,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 63920 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 15205449.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.161,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 28/11/2025, pari ad € 269.084,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 339,80*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 446,34*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.054,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320927 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 € 0,00

Le reversali non incassate per un totale di € 339,80 risultano le reversali n. 577 del 27/11/2025 per € 276,00 e la reversale n. 578 di € 63,80 del 27/11/2025 e il mandato non trasmesso di € 446,34 è il n. 492 del 20/11/2025 come

risulta dal giornale di 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)*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata in data 27/10/2025 con protocollo n. 25102714052055242. Il libro inventari risulta in fase di aggiornamento nel portale SIDI per via del ridimensionamento scolastico avuto nel corso dell'anno 2024.

Conclusioni

I revisori dei conti hanno provveduto a verificare che con verbale n. 6 del 19/05/2025 del Collegio dei Docenti l'Istituzione Scolastica ha rispettato i tetti di spesa dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 in conformità alle disposizioni contenute nel DM 19.03.2025 n. 58. Sono presenti alcuni sforamenti, adeguatamente motivati, che rientrano nel limite massimo consentito del 15% come da nota MIM n. 1456 del 08.04.2025.

VERIFICA IN MATERIA DI MONITORAGGIO DEBITI (ART. 33, D.LGS. N. 33/2013):

Si evidenzia che l'istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di monitoraggio dei debiti:

2° Trimestre 2025: Totale debiti € 1.025,00 Numero creditori 1;

3° Trimestre 2025: Totale debiti € 26,06 Numero credito 1.

Si rileva che lo Stock del debito calcolato dalla PCC risulta pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Pagamenti dell'Amministrazione" presente in "Amministrazione trasparente" con i seguenti dati:

- 2° trimestre 2025

Tempo medio ponderato di ritardo del pagamento: gg. -8,09;

- 3° trimestre 2025

- Tempo medio ponderato di ritardo del pagamento: gg. -8.

I revisori eseguono la verifica a campione dei seguenti documenti:

-MANDATO n. 488 del 20/11/2025 di € 14.471,65 di Cosmo libri S.n.c. con CIG: B7B3B8ABF5 fornitura per libri di testo in comodato a.s. 2025/2026 con relativa fattura del 22/10/2025 n. 2496;

-REVERSALE n. 570 del 15/11/2025 di € 4.830,40 per Finanziamento regionale FVG per potenziamento delle lingue comunitarie CUP: C72J25000030002.

Non c'è nulla da rilevare

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTOLINO MARIO

ADDANTE PATRIZIA

The image shows two handwritten signatures. The top signature is "Mario Antolino" and the bottom one is "Patrizia Addante". Both signatures are written in black ink on a white background.