

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/005

Presso l'Istituto II - UDINE di UDINE, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 10:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 48 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto Comprensivo.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|----------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| LEONARDO | NATALI  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ANDREA   | CANDI   | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste alla seduta la D.S.G.A. Cirandi Marilena

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025 €390.424,09

Riscossioni fino alla reversale n. 81 del 18/11/2025

|                                                |             |             |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| conto competenza                               | €147.995,47 |             |
| conto residui                                  | €122.597,69 |             |
| Totale somme riscosse                          |             | €270.593,16 |
| Pagamenti fino al mandato n.440 del 13/11/2025 |             |             |
| conto competenza                               | €221.728,16 |             |
| conto residui                                  | €26.334,31  |             |
| Totale somme pagate                            |             | €248.062,47 |
| Fondo di cassa alla data 20/11/2025            |             | €412.954,78 |

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

|                                          |            |             |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317356     |             |
| Situazione alla data del                 | 20/11/2025 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | €0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | €413.218,28 |
| Totale disponibilità                     |            | €413.218,28 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | €0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | €413.218,28 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12388 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per €263,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 20/11/2025, pari ad €413.218,28 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per €263,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317356 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/11/2025. 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

E' stata sottoposta a verifica campione la seguente documentazione.

Reversale n. 30 del 16.05.2025 di €8.693,08 dal Comune di Udine quale erogazione contributo annuale per copertura parziale delle spese materiale di pulizia.

Mandato n. 429 del 21.10.2025 di €13.160,83 a favore di Le Librerie srl Libreria Moderna Udinese. acquisto testi scolastici in comodato d'uso a famiglie allievi I anno scolastico 2025/26.

Nulla da segnalare.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a €600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per €418,70 e una rimanenza di € 181,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si raccomanda di utilizzare il fondo economale esclusivamente per spese di carattere d'urgenza e non preventivabile.

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*

## Conclusioni

### ATTESTAZIONE ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE IN AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE.

Il Revisore MEF Leonardo Natali, profilato nell'applicazione web messa a disposizione dall'ANAC, in data 15/07/2025 ha concluso l'attività di rilevazione relativa all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione in amministrazione alla data del 31 maggio 2025.

L'applicazione web ha attribuito alla scheda di rilevazione il numero di protocollo x101092 ed inviata in data 15/07/2025 all'Istituto per la pubblicazione in amministrazione trasparente.

La pubblicazione della scheda è stata effettuata in data 15/07/2025.

Essendo emerse alcune carenze di pubblicazione il Dirigente Scolastico è stato invitato ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i dati/informazioni/documenti per cui la scheda di rilevazione evidenzia una criticità vengano superati.

### VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S. 2025/2026.

La verifica è stata effettuata seguendo le istruzioni contenute nelle note del MIM protocollo 14536 del 08/04/2025 (adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado - A.S. 2025/2026) e protocollo 21784 del 05/06/2025 (A.S. 2025/2026 -Adozione libri di testo - Adempimenti dei revisori dei conti presso le Istituzioni scolastiche).

Il Collegio dei Docenti nella seduta del 13 maggio 2025 (delibera n. 1, punto 6) ha approvato all'unanimità la proposta di adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026.

Con riferimento al decreto del MIUR n. 781/2013 ed alla nota del MIUR n. 2581/2014 il Dirigente Scolastico dichiara che i testi adottati sono del Tipo b), pertanto, vista la documentazione ricevuta, risulta il superamento del limite di

spesa definito dal MIM entro il 15% per la maggior parte delle classi e nel caso di due classi I e quattro classi III, l'aumento del limite di spesa del 15% è stato superato.

Le motivazioni del superamento del limite di spesa espresse dal Collegio dei docenti sono le seguenti:

...omissis<<Sentite le relazione dei docenti coordinatori si delibera di chiedere al Consiglio di Istituto, visto la validità scientifica e didattica dei libri richiesti, di approvare il superamento dei tetti di spesa come da legge>>.

Il Consiglio d'Istituto con Delibera n. 3 del 15 maggio 2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo proposti.

Con nota prot. n. 16283 del 15.11.2025 il D.S., in merito al superamento dei tetti di spesa riguardo all'adozione dei Libri di Testo, ha ritenuto di fornire ai Revisori le seguenti integrazioni:

<<1. in merito a eventuali piccoli scostamenti dai tetti di spesa nelle classi successive alle prima si fa presente che non è possibile prevedere dal primo anno gli eventuali aumenti dei prezzi dei volumi degli anni successivi. Un cambiamento di libro di testo negli anni successivi al primo non è neppure previsto dalla normativa se non in casi eccezionali (e non per un aumento dei prezzi) e comporterebbe più problemi per le famiglie rispetto ad una spesa aggiuntiva di pochi euro.

2. Si ricorda che in FVG la Regione dà un contributo per la spesa dei libri della secondaria di primo grado, pertanto la spesa reale delle famiglie è nettamente inferiore ai tetti di spesa fissati dal Ministero. Si precisa che tale contributo è stato dato a tutte le famiglie che hanno presentato domanda.>>

Dall'Amministrazione trasparente si ricava che in data odierna sono stati pubblicati i seguenti dati estratti da Area RGS:

- fatture scadute e non pagate per euro 0,00=
- L'TTP del terzo trimestre risulta essere pari a meno 18,73.
- Il TMP è pari a gg 12,22 e il TMR è pari a meno 17,09.

La rendicontazione delle risorse ex art 36, comma 2 del D.L. 21/2022 è stata inviata in data 11.11.2025. L'importo assegnato e riscosso, pari ad €3.776,65 non è stato impegnato e pertanto interamente restituito con Mandato n. 345 del 6.12.2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NATALI LEONARDO

CANDI ANDREA

✓

✓