ISTITUTO COMPRENSIVO G. LEOPARDI - AOO - PR. U. N. 0019265 DEL 04/12/2025 - VI.3

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/007

Presso l'istituto GROTTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTTAMMARE, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	STEFANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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*

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 € 157.221,91

Riscossioni fino alla reversale n. 113 del 03/12/2025		
conto competenza	€ 115.396,24	
conto residui	€ 74.504,44	
Totale somme riscosse		€ 189.900,68
Pagamenti fino al mandato n.311 del 28/11/2025		
conto competenza	€ 173.454,31	
conto residui	€ 122.761,92	
Totale somme pagate		€ 296.216,23
Fondo di cassa alla data 04/12/2025		€ 50.906,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	24222	
Situazione alla data del	04/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 950,24
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 50.088,12
Totale disponibilità		€ 51.038,36
Sbilanci non regolarizzati		€ 6,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.044,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69430 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42023982.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 138,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 04/12/2025, pari ad € 51.044,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 138,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 24222 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 € 6,50

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:
- reversale n.85 del 3.11.2025 di euro 9.749,00 per Funzionamento amministrativo didattico 4/12 sett-dic 2025 MIM;
- mandato n. 221 del 1.10.2025 di euro 1.749,97 per saldo fattura n.197 del 15.09.2025 Nettuno SRL per noleggio e assistenza software, CF: 05600060965; CIG:B7A4723C09.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.989,43 e una rimanenza di €

10,57.

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:

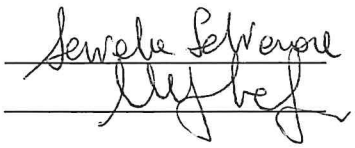
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*

Il modello 770/2025 è stato presentato in data 28.10.2025 con protocollo n. 2510289495643300

L'indice di tempestività dei pagamenti al III trimestre 2025 è pari a -16,78. Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 9 gg. Il tempo medio di ritardo è di -18 gg. L'ammontare del debito è o.

In conformità alle disposizioni contenute nel DM 19.03.2025 n. 58, si prende atto dell'avvenuto rispetto dei tetti di spesa relativi all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, come da verbale n.212 del 19/05/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:55, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE DANIELA

STEFANI MARZIA