VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto L.CLASSICO "MORGAGNI" di FORLI', l'anno 2025 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 08:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di FORLI.
La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	NUTARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANLUCA	TODARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale viene redatto in modalità da remoto per improrogabili impegni dei Revisori.
E' stato effettuato il passaggio di consegne DSGA in data 02/10/2025 acquisito al vostro protocollo nr. 12905 del 03/10/2025.

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 1.040.406,08
Riscossioni fino alla reversale n. 237 del 20/11/2025		
conto competenza	€ 453.394,24	
conto residui	€ 129.458,90	
Totale somme riscosse		€ 582.853,14
Pagamenti fino al mandato n.712 del 18/11/2025		
conto competenza	€ 480.263,47	
conto residui	€ 86.009,26	
Totale somme pagate		€ 566.272,73
Fondo di cassa alla data 21/11/2025		€ 1.056.986,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	1951	
Situazione alla data del	21/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.067.441,83
Totale disponibilità		€ 1.067.441,83
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.421,01
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.068.862,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 13298 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000046059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.876,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 21/11/2025, pari ad € 1.068.862,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.876,35*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 1951 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2025. 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 € 1.421,01

I Revisori effettuano il controllo a campione sui titoli di spesa (mandati e reversali)
reversale nr. 233 dell' 11/11/2025 - intestata al Comune di Forli per Euro 1.918,00, per sportello psicologico;
mandato nr. 621 del 30/10/2025 per Euro 481.82 con causale Servizio Bus servizio bus per uscita didattica, intestato a C.R. BUS Società cooperativa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 5.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 4.742,88 e una rimanenza di € 257,12.

Ultima registrazione nr. 49 del 14\11\2025 per euro 69,55 Poste Italiane (spese postali).
I Revisori non hanno potuto effettuare il controllo sulla rimanenza
I Revisori procedono riconciliazione di cassa da dove si evince uno sbilanciamento di € 11.876,35, somme incassate dalla banca ma ancora non sono state reversalizzate dalla scuole; relativamente risultano due elementi provvisori in entrata nn. 1796 di € 10.455,34 e 1797 di € 1421,01
Il DSGA manifesta l'intenzione di proporre al Consiglio D'Istituto, nella prossima programmazione relativa a.s. 2025/2026 la riduzione del fondo minute spese ad euro 3.000,00 con importo massimo di singola spesa pari ad euro

200,00.

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*
- *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*

Conclusioni

Si rappresenta che i revisori hanno eseguito il controllo sul rispetto dei tetti di spesa per l'acquisto dei libri di testo per l'annualita' in corso di cui alla circolare Mim nr, 21784 del 06\06\2025 e nota prot. nr. 14536 dell' 08\04\2025.
il DSGA riferisce in merito all'ottompela parte ha esibito la seguente documentazione:
delibera del collegio docenti nr 06 del 15\05\2025;
delibera del consiglio di istituto nr 25 del 21\05\2025;
elenco analitico dei libri di testo adottati (classe, disciplina, autore, editore, codice isbn e prezzo di copertina).
Il controllo non ha evidenziato il superamento dei tetti di spesa.
Si e' proceduto inoltre a verificare lo stock del debito riferibile al terzo trimestre 2025 nel quale e' riportato un tempo medio ponderato di ritardo pari a - 16. si e verificato inoltre anche la corretta implemetazione nei termini della pcc.
E' stata riscontrata la presenza dell'indice di tempestivita' dei pagamenti su amministrazione trasparente inoltre sono state verificate le dichiarazioni IRAP, 770 oltre alla certificazione unica che sono state presentate nei termini.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NUTARELLI FEDERICA _____

TODARO GIANLUCA _____