

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC TRICHIANA di TRICHIANA, l'anno 2025 il giorno 31, del mese di ottobre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
AUGUSTO	CIPOLLONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IVANO	MESSINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta è presente il DSGA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 112.178,98
Riscossioni fino alla reversale n. 88 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 170.486,83	
conto residui	€ 65.573,99	
Totale somme riscosse		€ 236.060,82
Pagamenti fino al mandato n.495 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 223.757,23	
conto residui	€ 16.262,12	
Totale somme pagate		€ 240.019,35
Fondo di cassa alla data 30/10/2025		€ 108.220,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310021	
Situazione alla data del	30/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.460,84
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 104.346,26
Totale disponibilità		€ 113.807,10
Sbilanci non regolarizzati		€ 331,82
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 114.138,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 61316 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046003.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.918,47, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 30/10/2025, pari ad € 114.138,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.918,47*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310021 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2025. 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 € 331,82

Vengono controllate a campione la reversale n. 82 del 28.10.2025 di € 6.747,34 relativa ad dotazione ordinaria per il periodo settembre-dicembre 2025 da parte del MIM ed il mandato n. 335 del 12.08.2025 di € 1.747,46 relativo a prestazioni professionali-specialistiche in favore di Buzzatti Francesco (verifica della procedura per l'individuazione della ditta fornitrice).

La differenza con il giornale di cassa di 5.918,47 € è dovuta ad operazioni effettuate nel corso del corrente mese di

ottobre.

La disponibilità della Banca d'Italia è relativa al 30.10.2025; la differenza con il giornale di cassa è dovuta ad operazioni in entrata ed in uscita non ancora regolarizzate.

L'istituto provvede regolarmente alla verifica delle eventuali inadempienze del Beneficiario agli obblighi di versamento derivanti dalla notifica di una o più cartelle di pagamento (art.48-bis DPR 602/73) per i pagamenti superiori a € 5.000,00.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno sono stati regolarmente pubblicati al link che di seguito viene evidenziato:

https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/BLIC816001/12/IN_PUBBLICAZIONE/2ef6c00d-88c6-491a-a6cd-bd480fbefcfb/show

I Revisori, in merito agli adempimenti di riduzione dei tempi di pagamento e monitoraggio dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni di cui alla Circolare MEF-RGS n. 1 del 3 gennaio 2024, rilevano che lo stock dei debiti commerciali dell'Istituto risulta correttamente comunicato per il II trimestre dell'anno 2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.096,02 e una rimanenza di € 203,98.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il limite per il singolo utilizzo del fondo minute spese è stato fissato in € 100,00€ (v. delibera del consiglio d'istituto n. 11 del 12.12.2024)

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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*
- *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*

Ai sensi dell'art. 15, comma 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e successive modificazioni, è stato adottato il D.M. 19 marzo 2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2025/2026, prevedendo l'applicazione del tasso di inflazione programmata previsto per l'anno 2025 ai tetti di spesa di cui al Decreto Ministeriale 11 maggio 2012, n. 43.

L'adozione dei libri di testo, come stabilisce l'art. 7 del Decreto legislativo n. 297 del 16 aprile 1994, rientra nei compiti attribuiti al collegio dei docenti, dopo aver sentito il parere dei consigli di interclasse (scuola primaria) o di classe (scuola secondaria di primo e di secondo grado).

Con nota 21784 del 5/06/2025 il MIM ha spiegato che, con riferimento all'a.s. 2025/2026, i tetti di spesa entro i quali i docenti sono tenuti a mantenere il costo dell'intera dotazione libraria sono stabiliti, a seconda del ciclo di istruzione, negli allegati al D.M. 19 marzo 2025, n. 58:

- * secondaria di primo grado
- * secondaria di secondo grado

I revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della prima verifica utile, sono tenuti ad esaminare la delibera/le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota MIM prot. 14536 dell'8/04/2025.

Ciò premesso i revisori procedono alla compulsazione della documentazione attinente all'adozione dei libri di testo, ovvero le delibere del Collegio Docenti e la delibera di approvazione del Consiglio d'Istituto.

Il Consiglio di Istituto, riunitosi in data 21 maggio 2025, ha deliberato (Verbale n. 4) l'adozione dei libri di testo proposti dal Collegio dei docenti che, a seguito della rinuncia all'adozione di alcuni libri (messi come consigliati) da parte dei docenti, rientrano nei tetti di spesa previsti dal citato DM n. 58/2025.

Conclusioni

La dichiarazione mod. 770/2025 è stata trasmessa in data 3.10.2025 con invio prot. 25100314461114462.

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul link che di seguito viene evidenziato: https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/BLIC816001/12/IN_PUBBLICAZIONE/2ef6c00d-88c6-491a-a6cd-bd480fbefcfb/show

L'indice di tempestività del II trimestre 2025 è pari a -11,00.

L'indice di tempestività del III trimestre 2025 è pari a -26,32.

Si dà inoltre atto di aver provveduto alla verifica della corretta pubblicazione:

- della documentazione relativa alla contrattazione integrativa;
- della convenzione di cassa;
- del bilancio di previsione 2024-2025 con relativi allegati;
- del bilancio consuntivo 2025 e dei relativi allegati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2025 il giorno 31 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIPOLLONE AUGUSTO _____

