

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto IC "TOZZI" C.PAGANICO di CIVITELLA PAGANICO, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 13:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	MUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018 (Nota MI 17694 del 03/08/2021).

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

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. I revisori dei conti esaminano la delibera di adozione dei libri di testo assunte all'Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i sopra illustrati tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

Il collegio dei docenti nella seduta del 13/05/2025 con verbale n. 7, con delibera n. 1 ha approvato l'elenco dei libri di testo adottati per l'a.s. 2025/2026.

Non risultano classi in cui sia stato superato il tetto di spesa oltre il 15% consentito.

Con verbale del 10/11/2025 Prot. 17642/2025, è stato ratificato il passaggio di consegne tra la D.S.G.A. uscente, Antonia CAPONE e la D.S.G.A. subentrante, Maria VILLANO.

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)*

Registro Minute Spese

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

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	€ 100.414,33
Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 18/11/2025	
conto competenza	€ 59.796,29
conto residui	€ 12.527,60
Totale somme riscosse	€ 72.323,89
Pagamenti fino al mandato n.234 del 19/11/2025	
conto competenza	€ 116.005,73
conto residui	€ 18.071,51
Totale somme pagate	€ 134.077,24
Fondo di cassa alla data 21/11/2025	€ 38.660,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312234
Situazione alla data del	21/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.883,74
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 42.469,43
Totale disponibilità	€ 46.353,17
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 46.353,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72233 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 78593.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.692,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 21/11/2025, pari ad € 46.353,17 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 386,54
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 148,40

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.182,33
- vds annotazione a verbale per spese pagate senza emissione di mandato per € 252,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312234 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 € 0,00

In merito alle "spese pagate senza emissione di mandato" di segnala:

SPESE DI GESTIONE E TENUTA CONTO III TRIM 2025 per euro 250,00;

spese di bollo di cui al Mandato n. 267 del 2023 e si rappresenta che il relativo Mandato è invece stato emesso il 05/02/2025 con il n. 27, per euro 2,00. Si invita la segreteria a interpellare l'Istituto tesoriere MPS per la regolarizzazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

Il registro per le minute sperse è stato istituito in data 22/10/2025.

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :

Mandato n. 186 del 04/07/2025 di euro 1.012,19 a favore di ZONI Valeria per COMPENSI NUOVE COMPETENZE E NUOVI LINGUAGGI-AZIONI DI POTENZIAMENTO DELLE COMPETENZE STEM E MULTILINGUISTICHE (DM 65/2023);

Mandato n. 231 del 17/11/2025 di euro 1.220,00 a favore di FONDAZIONE MEDIA LITERACY E.T.S per saldo fattura n. FPA 28/25 del 15.09.2025 per lab. di formazione sul campo "l'audiovisivo per la didattica";

Reversale n. 65 del 06/08/2025 di euro 386,54 riscossa da MONTE DEI PASCHI DI SIENA- AG.PAGANICO per SERV. DEMOGRAFICI GIUGNO 2025;

Reversale n. 67 del 18/11/2025 di euro 7.090,00 riscossa da MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE per PA DIGITALE 2026 MIGRAZIONE AL CLOUD 1.2.

NULLA SI RILEVA.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata fuori termine.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il mod. 770 2025 anno d'imposta 2024 è stato presentato in data 05/11/2025 con prot. 25110511223515811.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:40, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA _____

CAROTI COSTANZA _____