

**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 spese 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

\_\_\_\_\_