

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di ottobre, alle ore 08:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla riunione la DS Mastrapasqua Giuseppina e la DSGA FF Carvelli Giuliana individuata a mezzo graduatoria definitiva dell' UST di Mantova con interpello prot. n. 6100 del 5/09/2025.

Si premette che alla data odierna il passaggio di consegne tra il DSGA uscente e quello entrante non è ancora avvenuto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale

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

€ 414.974,59

Riscossioni fino alla reversale n. 522 del 07/10/2025

conto competenza	€ 271.518,21	
conto residui	€ 14.017,04	
Totale somme riscosse		€ 285.535,25
Pagamenti fino al mandato n.429 del 09/10/2025		
conto competenza	€ 383.546,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 383.546,87
Fondo di cassa alla data 14/10/2025		€ 316.962,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313404	
Situazione alla data del	14/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 320.334,08
Totale disponibilità		€ 320.334,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.371,11
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 316.962,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11500 data inizio convenzione 01/03/2025 data fine convenzione 29/02/2028 C/C 10004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 698,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 14/10/2025, pari ad € 316.264,17 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 253,30
- Oneri bancari ed F24 da regolarizzare pagate senza emissione di mandato per € 952,10

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313404 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/10/2025. 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 -€ 3.371,11

Esaminata la delibera n. 19 del 28/04/2025 - verbale n. 4 - con la quale si approvava all'unanimità la stipula della convenzione di cassa a valenza pluriennale.

Per quanto riguarda l'inventario:

si segnala la necessità di trasferire le partite relative ai beni durevoli di importo inferiore ai € 200,00 dal registro degli inventari al registro dei beni durevoli.

L'Istituto riferisce che i beni inventariati relativi al PNRR dal n. 1552 al n. 1920 (inclusi), sono privi di etichetta numerata. Si invita l'Istituto a provvedere all'etichettatura.

Esaminato il mandato n. 210 del 18/06/2025 di € 2.065,50 in favore di Pedrazzoli Mauro per attività di formatore. Si segnala a questo proposito che le operazioni contabili riportano erroneamente attività di consulenza. Esaminato il contratto di Prestazione esperto prot. n. 0001002 del 23/01/2025. Esaminata la relazione finale comprensiva di timesheet datata 18/06/2025. Si rileva che il citato mandato è stato emesso per l'importo di € 2.065,50 pari all'importo lordo dipendente previsto dal contratto di prestazione d'opera. Dalla liquidazione si rileva che l'importo netto da liquidare avrebbe dovuto essere pari ad € 1.652,40 per la parte netta, e € 413,10 per la ritenuta IRPEF da versare all'Erario a cura dell'Istituto. La ritenuta di € 413,10 a titolo di IRPEF è stata versata con F24 EP del 18/06/2025 ed è in attesa di regolarizzazione mediante emissione di regolare mandato. In sostanza, si accerta per l'interessato un debito pari a € 413,10 erroneamente percepito. Non è stato effettuato il versamento della relativa imposta IRAP pari a € 175,57.

Si raccomanda, al prossimo rinnovo della convenzione di cassa, di far coincidere la scadenza della stessa con il 31/12 dell'ultimo anno del triennio.

In riferimento alla PCC, un problema di accesso al sito non ha permesso la lettura degli indici alla data odierna. Si raccomanda in ogni caso la nuova DSGA ad effettuare le correzioni eventualmente necessarie al momento dell'accettazione delle fatture.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/10/2025, presenta un saldo di € 49,75 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2025,

Conto n. 20560264.

L'estratto conto del 31/01/2025 è l'ultimo disponibile.

A causa del passaggio di consegne tra il DSGA uscente e quello entrante ancora non avvenuto alla data odierna, non è stato possibile rinvenire il registro del conto corrente postale, peraltro esistente come da verbale n. 2024/007. Si raccomanda di procedere all'urgente chiusura considerato l'inesistente movimento in seguito all'introduzione del sistema PagoPA. La somma a credito risultante al netto di eventuali commissione postali, dovrà essere introitata nel primo Programma annuale utile.

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*
- *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 sui mandati verificati*

- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione modello 770 2025 è stata trasmessa in data 27/08/2025 ed acquisita senza rilievi dall'AE con protocollo n. 25082708481117891 del 27/08/2025. Non è stata esibita la ricevuta.

Il fondo minute spese non è attivo per il corrente esercizio. In riferimento alla nota prot. n. 1402 del 25/07/2025 diramata dalla sezione giurisdizionale della regione Lombardia della Corte dei conti si accerta che non è ancora stata inoltrata la scheda anagrafica richiesta. Si raccomanda di provvedere con la necessaria urgenza.

I sottoscritti revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della presente verifica, hanno provveduto ad esaminare la delibera di adozione dei libri di testo assunti dall'Istituto scolastico allo scopo di verificare che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa stabiliti dal D.M. 19 marzo 2025, con riferimento all'a.s. 2025/2026, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8 aprile 2025 e con successiva nota prot. 21784 del 5 giugno 2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. Dall'esame della Delibera n. 31 del verbale del CDI n. 5 del 27/05/2025 si prende atto che l'Istituto ha rispettato i tetti di spesa stabiliti dal citato D.M. con scostamenti oscillanti tra +1% e +11,89%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI TOMMASO ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Roberto Di Tommaso

Firma di Roberto Di Tommaso

Firma

Francesco Lo Duca

Firma di Francesco Lo Duca

Firma