

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 09:46, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso presso l'istituto scolastico.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	RANZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMEN	RESTRETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la Dsga Dr.ssa Nuvola Pasculli. Con decreto n. 145 del 22.07.2025 è stato nominato il Revisore del Mim dott.ssa Restretti Carmen.

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*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

### 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	€ 228.593,64
Riscossioni fino alla reversale n. 212 del 21/11/2025	
conto competenza	€ 207.517,35
conto residui	€ 112.963,08
Totale somme riscosse	€ 320.480,43
Pagamenti fino al mandato n.446 del 21/11/2025	
conto competenza	€ 341.161,86

conto residui	€ 20.387,52	
Totale somme pagate		€ 361.549,38
Fondo di cassa alla data 25/11/2025		€ 187.524,69

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314598	
Situazione alla data del	25/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.042,74
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 186.481,95
Totale disponibilità		€ 187.524,69
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 187.524,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 65440 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 30076673.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 25/11/2025, pari ad € 187.524,69.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314598 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2025. 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

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 336,45 e una rimanenza di € 163,55.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

**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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2024 è stata trasmessa in data 01.09.2025. L'indice di tempestività del terzo trimestre 2025 è pari a - 18,01, lo stock del debito al terzo trimestre è pari 0, il tempo medio ponderato di ritardo al terzo trimestre è pari a 0 giorni.

Si esaminano a campione i seguenti titoli: mandato 351 del 03.10.2025 a favore della società Madisoft S.R.L. per euro 100, 00 relativo alla fattura n. 4224/PA del 30.09.2025 emessa per l'acquisto del servizio di rinnovo firma digitale; la reversale n. 112 del 22.09.2025 di euro 500,00 da parte di Palladio Group Spa relativamente ad una donazione accettata dal Consiglio di Istituto con delibera n. 3 del 30.09.2025 per la quattordicesima marcia fuori classe della scuola di Quarto . La documentazione risulta regolare.

## **Conclusioni**

Facendo seguito al monitoraggio effettuato, in data 10/07/2025, in qualità di OIV, si comunica che l'Istituto Scolastico ha provveduto all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione riferiti all'annualità 2024 con il raggiungimento della misura del 100% su tutti gli indicatori di qualità

Ai sensi dell'articolo 2 del Decreto Ministeriale n. 58 del 19 marzo 2025, è stata esaminata la delibera N. 3 del Consiglio d'Istituto del 15/10/2025 di adozione dei libri di testo dell'Istituto Comprensivo di Rivergaro e Gossolengo, per l'a.s. 2025/2026.

Dall'analisi della documentazione emerge un superamento del tetto di spesa oltre il limite del 15% per le classi 2 A-B e 3 A-B di Rivergaro e tutte le classi di Gossolengo. La motivazione riportata nella delibera n. 8 del Collegio dei Docenti, nella seduta del 13 maggio 2025 che si trascrive integralmente, è la seguente: Durante la seduta, il dirigente scolastico ha evidenziato lo sfioramento del tetto di spesa di alcuni libri di testo adottati dalla scuola secondaria ed ha esposto le motivazioni degli sfioramenti di spesa, legati principalmente:

- all'aumento dei costi: ormai da diversi anni, lo sfioramento del tetto di spesa è giustificato dal fatto che il costo dei libri è aumentato mentre il riferimento ministeriale è rimasto invariato o di poca significativa incisione;
- alla necessità di consentire una continuità nella proposta educativa e didattica dei docenti tenendo peraltro conto del fatto che in particolare per edizioni nuove o in ristampa, è conoscibile solo il costo del libro del primo anno e non sono conoscibili i costi per gli anni successivi;

- i libri di testo adottati sono espressione della libertà di insegnamento e dell'autonomia professionale dei docenti

Dopo un'analisi delle giustificazioni, il Collegio ha votato favorevolmente, accettando gli sfioramenti per cui si chiede al Consiglio di Istituto l'approvazione in ratifica sull'adozione dei testi scolastici. La decisione tiene conto del contesto socioculturale e del divario digitale, assicurando che la spesa totale per i libri rimanga gestibile per le famiglie.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:19, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

---

RESTRETTI CARMEN

---