

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/008**

Presso l'istituto ISTITUTO COMPR. VIGODARZERE di VIGODARZERE, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 12:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNALISA	STOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	LONGO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale ha per oggetto la verifica di cassa e la verifica del rispetto dei tetti di spesa relativi alla dotazione libraria prevista per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado, ai sensi dell'art. 2 del decreto del Ministro dell'Istruzione e del Merito 19 marzo 2025, n. 58.

Sono presenti il D.S.G.A. dott.ssa Vitiello.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *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		€ 112.503,99
Riscossioni fino alla reversale n. 208 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 124.627,64	
conto residui	€ 54.457,57	
Totale somme riscosse		€ 179.085,21

Pagamenti fino al mandato n.306 del 27/11/2025

conto competenza	€ 172.447,68	
conto residui	€ 48.412,85	
Totale somme pagate		€ 220.860,53
Fondo di cassa alla data 01/12/2025		€ 70.728,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314658	
Situazione alla data del	29/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 316,87
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 70.411,80
Totale disponibilità		€ 70.728,67
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 70.728,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole - italia spa ABI 3069 CAB 62411 data inizio convenzione 01/10/2025 data fine convenzione 30/09/2028 C/C 15172794.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole - italia spa alla data del 29/11/2025, pari ad € 70.728,67.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314658 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2025. 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

Con determina del Dirigente Scolastico prot. n. 4600 del 01/07/2025, l'Istituto ha rinnovato la convenzione di cassa per il triennio 01.10.2025 - 30.09.2028.

Si controlla la regolarità dei seguenti documenti, scelti a campione:

- reversale n. 189 del 03/11/2025: incasso di € 5.663,34 da parte del Ministero della Pubblica Istruzione per dotazione ordinaria - funzionamento amministrativo e didattico relativo al periodo settembre-dicembre 2025;
- mandato n. 306 del 27/10/2025: pagamento di € 1.500,00 a favore di Gemini Consult S.r.l. per fattura n. 473 del 24/11/2025, relativa a servizio di consulenza in materia di privacy e incarico DPO per il periodo 01/01/2025 - 31/12/2025 - CIG: B4A96FBEC9. IVA in scissione dei pagamenti da versare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000 come da delibera del Consiglio di Istituto n. 16 del 18.12.2024, con importo massimo singola spesa pari a 100 euro. I mandati di anticipazione sono il n. 2 del 9.01.25 per l'importo di € 300,00 ed il n. 202 del 3.07.2025 per l'importo di € 200,00 . Il fondo minute spese è stato chiuso in data 19.11.2025 con reversale n. 203.

Si controlla a campione la minuta spesa n. 21 del 19.11.25 di euro 94,14 per acquisto materiali vari per i plessi.

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:

- *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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'ammontare complessivo di debiti scaduti e non pagati relativi al II trimestre è pari a euro 0,00 La comunicazione risulta presente in PCC con aggiornamento alla data del 2.07.2025. Gli indici del trimestre riportano un tempo medio ponderato di pagamento pari a 12 ,28 gg e tempo medio ponderato di ritardo pari a -18,97.

L'ammontare complessivo di debiti scaduti e non pagati relativi al III trimestre è pari a euro 0,00. La comunicazione risulta presente in PCC con aggiornamento alla data del 1.10.2025. Gli indici del trimestre riportano un tempo medio ponderato di pagamento pari a 12 gg e tempo medio ponderato di ritardo pari a -19.

I Revisori procedono alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo, ai sensi dell'art. 1, commi 3 e 4 del D.M. n. 58/2025 e della nota MIM prot. n. 14536 dell'8 aprile 2025.

Dalla documentazione fornita emerge che i testi sono stati adottati in modalità mista, pertanto, è prevista la riduzione del 10% dei tetti di spesa.

Gli scostamenti tra i tetti di spesa e le spese effettive sono compresi tra il 5,42% e il +15%, quindi entro il limite massimo consentito dall'art. 1, comma 4 del D.M. n. 58/2025.

Nel verbale del Collegio docenti n. 6 del 14 maggio 2025 sono stati motivati gli sforamenti, contenuti entro il limite consentito. Con la delibera n. 7 del 15 maggio 2025, il CDI ha approvato all'unanimità la deroga al tetto di spesa dei libri di testo entro il 15%.

I revisori, sulla base della documentazione visionata, concludono che le adozioni dei libri di testo da acquistare deliberate dall'Istituto sono conformi ai tetti di spesa previsti dal D.M. n. 58/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STOLA ANNALISA

LONGO GIULIA
