

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA ACERBI di PAVIA, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TONI	PALUMBO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Il presente verbale condiviso da entrambi i revisori verrà protocollato e trasmesso all'istituzione scolastica. La firma autografa del verbale sarà effettuata in presenza, nella prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 512.481,31
Riscossioni fino alla reversale n. 118 del 15/12/2025	
conto competenza	€ 216.249,84
conto residui	€ 89.197,43

Totale somme riscosse		€ 305.447,27
Pagamenti fino al mandato n.532 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 296.523,18	
conto residui	€ 94.008,90	
Totale somme pagate		€ 390.532,08
Fondo di cassa alla data 16/12/2025		€ 427.396,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318463	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 66,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 398.964,02
Totale disponibilità		€ 399.030,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 38.571,48
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 437.601,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricol ABI 6230 CAB 11330 data inizio convenzione 01/10/2025 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 48059549.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.205,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricol alla data del 16/12/2025, pari ad € 437.601,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.205,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318463 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 € 38.571,48

La differenza tra istituto cassiere e Banca d'Italia a fine mese di novembre è dovuta ai movimenti nel frattempo intervenuti. Nello specifico € 40326,40 incassati ed € 1754,92 pagati.

La convenzione precedente, su richiesta della Dirigente scolastica, è stata prorogata per altri 6 mesi come previsto dall'art 16 della stessa .

Nel verbale precedente erroneamente era stata indicata come scadenza della convenzione la data del 30/06/2025. La data corretta è invece 30/09/2025. La proroga ha pertanto vigore dal 01/10/2025 al 31/03/2026.

Non è presente alcun conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 700,00 e una rimanenza di € 0,00.

Si rileva che il limite massimo di € 100 previsto per le spese di economato, come disciplinato dall'art. 13 del Regolamento, deliberato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 89 del 21/12/2024, è stato superato a seguito del pagamento delle sanzioni IRAP, in favore dell' Agenzia delle Entrate, per un importo pari a € 122,43.

E' stato verificato il mandato di pagamento n.528 del 25/11/2025 di € 8.188,87 relativo la liquidazione a favore della ditta Determash Group Srl della fattura n.2025/1/215 PA del 31/10/2025 concernente una fornitura di materiale di pulizia. La documentazione giustificativa risulta regolare e completa.

E' stata verificata altresì la reversale n.98 del 04/11/2025 avente ad oggetto l'incasso da parte dell'istituto scolastico di € 14.000,00 provenienti dal Comune di Pavia quale contributo per spese urgenti, di sicurezza e manutenzione ordinaria. La documentazione giustificativa risulta regolare e completa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Gli indici di tempestività dei pagamenti registrati nell'anno 2025 sono i seguenti:

I trimestre 182,46 ; II trimestre -20,34 ; III trimestre -9,48.

Gli stessi risultano altresì regolarmente pubblicati nella sezione "amministrazione trasparente" del sito internet dell'istituto scolastico.

Stock del debito comunicato per il III trimestre 2025 è pari ad € 0,00

Stock del debito calcolato alla data di oggi è pari ad € 0,00

Conclusioni

Il Revisore dei conti, preso atto della comunicazione dell'Ufficio Scolastico Regionale prot. n. 64558 del 9 dicembre

2025, con la quale, a seguito del controllo effettuato tramite piattaforma telematica, è stato rilevato il superamento del tetto di spesa fissato dal D.M. n. 58/2025 per l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, richiama l'Istituzione scolastica al rispetto scrupoloso dei limiti di spesa previsti, evidenziando la necessità di un monitoraggio puntuale delle procedure di adozione dei libri di testo e di misure correttive atte a garantire la piena conformità alla normativa vigente.

Inoltre, si prende atto dell'avvenuto passaggio di consegne tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante, avvenuto in data 03/09/2025, con presa visione della documentazione amministrativa contabile e degli atti di gestione consegnati, attestando la regolarità delle operazioni e la continuità amministrativa dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALUMBO TONI

BUFALINO LIVIA
