

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC ODERZO di ODERZO, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO	FRANCESCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

E' presente il DSGA, Clemente SIMONE.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 194.586,20
Riscossioni fino alla reversale n. 226 del 10/12/2025		
conto competenza	€ 173.870,35	
conto residui	€ 99.951,84	
Totale somme riscosse		€ 273.822,19
Pagamenti fino al mandato n.275 del 04/12/2025		
conto competenza	€ 215.348,06	
conto residui	€ 170.467,34	
Totale somme pagate		€ 385.815,40
Fondo di cassa alla data 10/12/2025		€ 82.592,99

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317467	
Situazione alla data del	10/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.000,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 61.642,99
Totale disponibilità		€ 82.642,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 50,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 82.592,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia ABI 6230 CAB 61860 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15249596.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 50,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia alla data del 10/12/2025, pari ad € 82.642,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 50,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317467 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2025. 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 -€ 50,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 78,44 e una rimanenza di € 171,56.

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:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del 770/2025 è stata inviata per l'istituto Comprensivo di Oderzo in data 03/07/2025 con prot. n. 25070309133858604.

Viene esaminato a campione il mandato n. 274 del 04/12/2025 di euro 841,00 a saldo ft n. 414/PA del 19/11/2025 emessa da Linea data s.r.l. per il pagamento dell'acquisto della fornitura di lampade per videoproiettori LIM. CIG B8EFC7341A. DURC del 22/9/2025.

Viene esaminata a campione la reversale n. 225 del 10/12/2025 di euro 19.500,00 per l'incasso del contributo del comune di Oderzo per spese di funzionamento, aula magna, sostegno e PTOF 2025.

La documentazione esaminata a campione è regolare ed esaustiva.

Il monitoraggio debiti del II trimestre 2025 è pari a € 19.764,00 e del III trimestre 2025 è pari a € 0.

Lo stock del debito del III trimestre 2025 è pari a € 0,00.

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2025 è pari a -20,33 e del III trimestre è pari a -18,15.

Ai sensi della nota MIM prot. n. 21784 del 5.6.2025 e nota prot. 14536 del 8.4.2025 della Direzione Generale i revisori esaminano le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto Scolastico con riferimento all'a.s. 2025/2026: verbale del Collegio Docenti n. 5 del 14/05/2025 e delibera del Consiglio d'Istituto n. 7 del 15/05/2025

che ha autorizzato al superamento del tetto di spesa nei limiti del 15% per la scuola secondaria di I grado, sfioramento previsto dalla nota Ministeriale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRANCESCHINI CARLO
