

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC "ALIGHIERI" CALDOGNO di CALDOGNO, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	GENTILE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA	TORCIVIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene effettuata presso l'istituto dal Revisore MEF Gentile Anna e da remoto dal Revisore MIM la Dott.ssa Torcivia Daniela che partecipa in maniera sincrona, collegandosi con strumenti informatici adeguati.

E' presente sia il DS Agostino Masolo che il DSGA, Dott. Francesco Giovanni Cannarozzo

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle 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		€ 120.349,33
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 100.961,85	
conto residui	€ 60.415,02	
Totale somme riscosse		€ 161.376,87
Pagamenti fino al mandato n.253 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 114.629,70	
conto residui	€ 8.939,53	
Totale somme pagate		€ 123.569,23
Fondo di cassa alla data 22/11/2025		€ 158.156,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317862	
Situazione alla data del	22/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 32.183,69
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 127.669,32
Totale disponibilità		€ 159.853,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.696,04
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 158.156,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San paolo ABI 3069 CAB 60211 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.734,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San paolo alla data del 22/11/2025, pari ad € 159.891,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 459,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.274,24*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317862 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2025. 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 -€ 1.696,04

Il DSGA comunica per l'importo di € 1.274,24, che è risultante dalla situazione di cassa dell' Istituto tesoriere alla data del 22.11.2025, alla voce "riscossioni da regolarizzare con reversali", si tratta di somme in cassa per le quali non sono ancora stati regolarizzati i sospesi o, per le quali, ancora, non sono materialmente presenti i sospesi a causa del cronico

problema di riallineamento e riconciliazione con il sistema "pago in rete" più volte segnalato alla stessa piattaforma.

Gli sbilanci non regolarizzati di € 1.696,04 sono dovuti a € 1.274,24, ad € 459,80 ed € 38,00 sospesi in entrata e in uscita

I revisori a campione verificano: il mandato n. 230 del 24.9.2025 a favore della ditta Nicoletto Riccardo NI.VA Professional relativo al pagamento dell'imponibile di complessivi € 2.510,03 per la fattura n. 302 del 19.8.2025 la cui iva di € 526,01 è stata versata con relativo modello F24; la reversale n. 51 del 29.10.2025 di € 6.091,67 da parte del MIM, quale assegnazione dei 4/12 set-dic funzionamento amministrativo e didattico per l'anno 2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 542,54 e una rimanenza di € 57,46.

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 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

MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2025 INVIO PROTOCOLLO N. 25101509321449019 DATA DI

TRASMISSIONE 15/10/2025 ore 09:32

DICHIARAZIONI TOTALI 1 ACCOLTE 1

MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2025 INVIO PROTOCOLLO N. 25101612205565114 DATA DI
TRASMISSIONE 16/10/2025 ore 12:20

DICHIARAZIONI TOTALI 1 ACCOLTE 1

In merito all'attività di attestazione ad opera dei Revisori dei conti sul corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente da parte delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, il Revisore dei conti - MIM ha svolto con esito positivo il monitoraggio al 30 giugno 2025, trasmettendo alla Scuola, in data 03/07/2025 la griglia di Attestazione -OIV e la relativa ricevuta, le quali sono state pubblicate, dalla Scuola il 10/07/25, in Amministrazione trasparente nella sezione Controlli e rilievi sull'amministrazione/Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe. In data odierna si riscontra che l'istituto scolastico nel mese di Luglio 2025 ha provveduto tempestivamente alle integrazioni richieste nelle attestazioni.

Verifica in base a D.M. n.58 del 19-03-2025 Decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado per l'anno scolastico 2025/2026: con delibera di adozione dei libri di testo n. 33 del 22.05.2025 il Collegio docenti ha approvato lo sfioramento del tetto massimo superiore al 15% di cui all'art. 1 comma 4 del predetto DM per i libri delle classi II, sfioramento non ancora approvato dal Consiglio di Istituto. Il DS comunica che detto sfioramento è motivato dalla scelta dei libri che risulta vincolata alla continuità didattica ed è stata aggravata dai maggiori costi dovuti all'inflazione. Si impegna, altresì, a far approvare il predetto sfioramento nel prossimo Consiglio d'Istituto.

Si provvede alla verifica dei seguenti dati:

dal sito dell'istituto, sezione amministrazione trasparente: https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/VIIC81500R/7/IN_PUBBLICAZIONE/0/show

- 1) Indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre - 11,93;
- 2) Ammontare dei debiti scaduti del III trimestre 0,00.

Da area RGS: aggiornato al 14-10-25 Indicatore di tempo medio ponderato del III trimestre 18 gg. e tempo medio ponderato di pagamento III trimestre 11 gg; Importo scaduto € 0.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GENTILE ANNA

TORCIVIA DANIELA