

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. " VAL LIONA " SOSSANO di SOSSANO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 16:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IGNAZIO	LAX	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DAVID MARIA	MICALLEF	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Roberta Gazzetta

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

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		€ 149.697,83
Riscossioni fino alla reversale n. 141 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 164.185,65	
conto residui	€ 145.869,98	
Totale somme riscosse		€ 310.055,63
Pagamenti fino al mandato n.406 del 22/10/2025		
conto competenza	€ 227.178,46	
conto residui	€ 12.522,77	
Totale somme pagate		€ 239.701,23
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 220.052,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-226-0318556	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 299,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 177.231,54
Totale disponibilità		€ 177.530,54
Sbilanci non regolarizzati		€ 42.521,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 220.052,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 60766 data inizio convenzione 01/03/2023 data fine convenzione 28/02/2026 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 31/10/2025, pari ad € 220.052,23.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-226-0318556 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 € 42.521,69

E' stata verificata a campione, con il criterio del rischio più elevato (importo e tipologia di creditore), la documentazione giustificativa relativa alle reversali n. 73 del 19/06/2025, n. 97 del 29/08/2025 e ai mandati n. 208 del 09/04/2025, n. 262 del 14/07/2025, n. 403 del 22/10/2025. In relazione al mandato n. 403 del 22/10/2025, si fa osservare e si raccomanda di meglio specificare nella Determina in deroga n. 8434 del 24/07/2025, inviata alla Corte dei Conti, le "tempistiche previste" nonché gli altri presupposti che ne hanno determinato l'affidamento in deroga.

Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 308,26 e una rimanenza di € 191,74.

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*
- *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*

Ulteriori controlli dei Revisori dei conti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola: -14,42.

In merito all'attività (ANAC) 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 - MEF ha svolto con esito positivo il monitoraggio al 31 maggio 2025; la griglia di Attestazione -OIV e la relativa ricevuta sono state pubblicate dalla Scuola il 14/07/2025 in Amministrazione trasparente nella sezione Controlli e rilievi sull'amministrazione/Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe.

Risulta rispettato il limite massimo (+15% del tetto) di spesa della dotazione libraria per l'anno scolastico 2025/2026, di cui al decreto del Ministro dell'Istruzione e del Merito del 19/03/2025, n. 58.



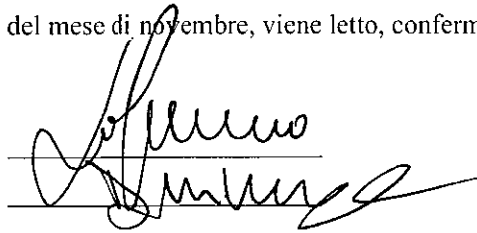
Conclusioni

Dalla verifica è emersa, nel suo complesso, la regolarità delle gestioni di cui sopra, sia sotto il profilo amministrativo che contabile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:45, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LAX IGNAZIO

MICALLEF DAVID MARIA

Two handwritten signatures in black ink. The first signature is for Ignazio Lax, and the second is for David Maria Micallef. They are written over two horizontal lines.