

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto LC " ANTONIO PIGAFETTA" di VICENZA, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DINO	PIVATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il D.S. Roberto Guattieri, e il DSGA Mariano Petrella e l'assistente amministrativa Giovanna Maria Nanni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarita' utilizzo carta di credito
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarita' procedure tracciabilità pagamenti

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	€ 760.599,94
Riscossioni fino alla reversale n. 73 del 28/11/2025	
conto competenza	€ 404.670,23
conto residui	€ 147.103,99

Totale somme riscosse	€ 551.774,22
Pagamenti fino al mandato n.620 del 25/11/2025	
conto competenza	€ 626.563,44
conto residui	€ 8.314,30
Totale somme pagate	€ 634.877,74
Fondo di cassa alla data 03/12/2025	€ 677.496,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317950	
Situazione alla data del	03/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 56.253,84
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 640.924,52
Totale disponibilità		€ 697.178,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 19.681,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 677.496,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11800 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 3000802.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 19.681,94, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 03/12/2025, pari ad € 697.178,36 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 17.144,44
- 1 mandato f24 irpef pagate senza emissione di mandato per -€ 2.537,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317950 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/12/2025. 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 -€ 19.681,94

Si sono controllati a campione le seguenti scritture contabili:

Reversale nr. 56 del 20/09/2025 di € 3.000 relativa al contributo per i viaggi di istruzione dal comitato dei genitori del liceo Pigafetta.

Mandato nr. 535 del 01/10/2025 di € 4.133 relativo al pagamento della fattura nr. 96/PA del 26/09/2025 a favore della società Beni S.r.L. per l'acquisto di ausili per ragazzi disabili.

Risulta presente regolare documentazione.

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*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'Istituto non si avvale del conto corrente postale, e non ha provveduto all'apertura del fondo economale delle minute spese per l'e.f. 2025.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2024 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 25102212502021146. del 22/10/2025, nei termini previsti.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2024 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 25102211512516117.. del 22/10/2025, nei termini previsti.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, i Revisori accertano che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:

secondo trimestre 2025: -22,82;

terzo trimestre 2025: -20,83;

inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.

Gli indici di tempestività sono stati pubblicati sul sito istituzionale scolastico nella sezione Amministrazione Trasparente.

Risultano pubblicati gli indici di tempestività risultanti da PCC - Area RGS:

secondo trimestre 2025: -25,44;

terzo trimestre 2025: -22,23

Si invita l'istituzione scolastica a verificare il leggero disallineamento.

Lo stock del debito risultante sulla PCC - Area RGS

secondo trimestre 2025 risulta pari ad € 0 il tempo medio di pagamento 7 gg e il tempo medio ponderato di ritardo -22 gg.

terzo trimestre 2025 risulta pari ad € 0 il tempo medio di pagamento 7 gg e il tempo medio ponderato di ritardo 22gg.

Lo stock del debito risulta regolarmente pubblicato su Amministrazione Trasparente.

L'Istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale la griglia OIV al 31.05.2025 (prot. n. 83077 del 16.0762025) relativa ai controlli eseguiti dai Revisori.

Facendo seguito all'assolvimento del compito di monitoraggio, i Revisori dovranno procedere ai controlli previsti dalla delibera ANAC 192/2025 entro il 15.01.2026.

In merito all'adempimento relativo al piano dei flussi di cassa, si invita l'Istituzione Scolastica di provvedere alla predisposizione del piano secondo il modello della determina RGS tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti adoperato dalle scuole e il PDCI del DPR 132/2013 (nota n. 25674 del 2018).

In merito all'adozione dei libri di testo del Liceo Pigafetta a.s. 2025/2026, i Revisori hanno provveduto ad esaminare le delibere assunte dall'Istituto Scolastico per verificare per ogni classe se siano stati rispettati i tetti di spesa, ai sensi del D.M. n. 58 del 19 marzo 2025.

Si rileva che l'Istituzione Scolastica per diverse classi ha superato il limite di spesa previsto dalla normativa vigente. Sentito il Dirigente Scolastico informa che per mero errore materiale e per la complessiva gestionale del contesto di fine anno scolastico è sfuggita la modalità di decurtazione iniziale del 10%. Lo stesso ha provveduto a dare disposizioni per il prossimo a.s. di correzione del problema riscontrato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

PIVATO DINO

