

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto POLVERIGI "M. RICCI" di POLVERIGI, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso Sede di Polverigi.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	CORSINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELO	DE BENEDETTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta partecipano i revisori dei conti Dino Corsini ed Angelo de Benedittis, il Dirigente Scolastico dott.ssa Marta Bocci e il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dott.ssa Alessia Miozza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- 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)*

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

€ 135.190,71

Riscossioni fino alla reversale n. 656 del 23/07/2025

conto competenza	€ 61.602,37	
conto residui	€ 82.730,55	
Totale somme riscosse		€ 144.332,92
Pagamenti fino al mandato n.133 del 12/08/2025		
conto competenza	€ 132.975,74	
conto residui	€ 1.726,89	
Totale somme pagate		€ 134.702,63
Fondo di cassa alla data 30/10/2025		€ 144.821,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309186	
Situazione alla data del	30/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 154.627,84
Totale disponibilità		€ 154.627,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.806,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.821,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole ABI 6230 CAB 2602 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 15133644.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.806,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole alla data del 30/10/2025, pari ad € 154.627,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.847,34*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per -€ 40,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309186 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2025. 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 -€ 9.806,84

Il saldo del giornale di cassa rispetto a quello dell'istituto tesoriere presenta una differenza di euro 9.806,84, di questi euro 9.847,34 sono dovuti a 7 sospesi in entrata dovuti a contributi ed euro 40,50 ad un sospeso in uscita dovuto a commissioni bancarie entrambi in corso di regolarizzazione, analogamente il saldo del conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia rispetto al giornale di cassa presenta una differenza identica per cui possono farsi analoghe considerazioni.

La convenzione con l'istituto tesoriere è scaduta il 30/6/2025 ed attualmente è oggetto di proroga, l'istituto scolastico ha già provveduto ad avviare contatti preliminari ai fini dell'affidamento del servizio.

Nel corso della verifica sono stati esaminati il mandato numero 124 del 22/7/2025 a favore di Abaco Società Cooperativa per euro 1.328,00 per il pagamento della fattura numero 95/25 del 17/7/2025 e la reversale numero 636

del 3/6/2025 a carico di Genitori Alunni per euro 272,00 e non sono state rilevate anomalie.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 500,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa ed il conto non è stato movimentato.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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*
- *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*
- *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*

Il modello 770 è stato presentato il 29/10/2025 e protocollato dall'agenzia delle entrate con il numero 25102909225819863.

Il Ministro dell'istruzione e del Merito ha definito, per l'anno scolastico 2025-2026, i tetti di spesa della dotazione libraria per la scuola primaria con il Decreto n. 73 del 15 aprile 2025 e per la scuola secondaria con il Decreto n. 58 del 19 marzo 2025.

Il Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione, del medesimo Dicastero, con la nota n. 14536 dell'8 aprile 2024 ha impartito indicazioni circa l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025-2026 precisando, tra l'altro, che la comunicazione dei dati adozionali va effettuata, da parte delle istituzioni scolastiche, in modalità on line, tramite l'utilizzo della piattaforma presente sul sito www.adozioniaie.it entro il 7 giugno p.v.. In particolare, l'art. 1, comma 4, del citato Decreto ministeriale prevede che eventuali incrementi degli importi indicati debbono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. In tal caso, le relative delibere di adozione dei testi scolastici debbono essere adeguatamente motivate da parte del Collegio dei docenti e approvate dal Consiglio di

istituto.

Relativamente, alla competenza di questo organo di controllo si fa presente che l'art. 2 del citato DM 58 ha previsto che i revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche verificano il rispetto dei tetti di spesa stabiliti con il presente decreto nell'ambito degli ordinari compiti affidati agli stessi dalla normativa vigente e la nota MIM Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale n. 21784 del 5 giugno 2025, indirizzata ai revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche, ha precisato che qualora sia riscontrato il superamento dei già menzionati tetti di spesa i revisori sono tenuti ad inviare il verbale all'ufficio scolastico regionale.

Pertanto, in data odierna, i Revisori dei conti hanno esaminato la delibera del collegio dei docenti n.119 del 14/5/2025 e del Consiglio d'Istituto numero 31 del 14/5/2025 di adozione dei libri scolastici per l'a.s. 2025/2026.

In realtà si riscontra che per nessuna classe è stato superato il tetto di spesa nel limite massimo del 15%.

Dall'esame della documentazione si evince anzitutto che il superamento del tetto di spesa ancorché nel limite massimo del 15%, è stato deliberato dal Collegio docenti e motivato in alcuni casi per l'utilizzo pluriennale dei testi ed altri per una continuità con i testi utilizzati negli anni precedenti.

Pertanto, stante quanto rilevato, i Revisori dei conti in ossequio alla nota prot. 21784 del 5.6.2025 del M.I.M., invieranno il presente verbale all'USR per le Marche per quanto di competenza.

Si evidenzia inoltre che:

- non è previsto il c/c postale;

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CORSINI DINO

DE BENEDITTIS ANGELO
