

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto IC VIA CASALE DEL FINOCCHIO di ROMA, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	FELIZIANI ZANON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSIA	MARZANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il DSGA dott. Ferraro Fortunato

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)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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		€ 266.587,62
Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 02/12/2025		
conto competenza	€ 98.270,06	
conto residui	€ 94.892,81	
Totale somme riscosse		€ 193.162,87

Pagamenti fino al mandato n.218 del 02/12/2025

conto competenza € 214.554,30

conto residui € 53.621,45

Totale somme pagate € 268.175,75

Fondo di cassa alla data 10/12/2025 € 191.574,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0315916

Situazione alla data del 10/12/2025

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero € 0,00

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero € 194.513,96

Totale disponibilità € 194.513,96

Sbilanci non regolarizzati -€ 2.939,22

Riconciliazione con il fondo di cassa € 191.574,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046539.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.939,22, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 10/12/2025, pari ad € 194.513,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.939,22*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315916 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 -€ 2.939,22

I revisori verificano l'allineamento dei saldi del 56T e del Giornale di cassa al 30 novembre 2025.

I revisori procedono con la verifica a campione del seguente mandato e reversale:

- reversale n. 12 del 13.10.2025 di € 7.756,80 riferita alla riscossione del contributo per piccola manutenzione ordinaria del Comune di Roma, ordinativi sospesi.

- mandato n. 172 del 22.10.2025 a Euservice srl per saldo fattura n. 459/FVIFO di € 1.499,00 del 18.11.2025 esente IVA per la formazione sicurezza.

Il mandato e la reversale non presentano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/08/2025, presenta un saldo di € 36.609,10 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/08/2025,

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I revisori prendono atto che alla data odierna non è stato aperto il fondo minute spese anche se previsto nella programmazione annuale.

In merito alla contrattazione integrativa d'Istituto 2024-2025 sottoscritta in via definitiva in data 12/02/2025 a seguito della relativa certificazione con parere favorevole di compatibilità economico-finanziaria da parte degli scriventi Revisori (verbale Athena n. 2 del 6/02/2025), gli stessi Revisori prendono atto che in data 7 agosto 2025 si sono nuovamente riunite le parti firmatarie della citata contrattazione integrativa d'Istituto per confermare i medesimi criteri di ripartizione anche con riferimento alle ulteriori risorse finanziarie pari ad euro 55.812,94 L.D. (74.063,77 L.S.), previste con D.M. 242 del 3/12/2024 e successivamente assegnate in data 29/04/2025 (protocollo n. 5060) come da dichiarazione del D.S. Tali risorse si riferiscono alla valorizzazione della professionalità docente, continuità didattica e servizio in zone disagiate.

I Revisori prendono atto che i citati criteri di ripartizione già individuati in sede di contrattazione d'Istituto sono stati confermati dalle parti firmatarie nella riunione del 7/8/2025.

I Revisori prendono atto che in data 08/08/2025 è stato inviato all'Agenzia delle entrate il Modello 770/2025 riferito all'anno d'imposta 2024, protocollo n. 25080810003017733.

In merito all'adempimento riferito al piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, i Revisori prendono atto che l'Istituto ha provveduto alla relativa adozione.

In merito al controllo effettuato dai revisori riguardo al rispetto da parte dell'Istituzione scolastica dei tetti di spesa della dotazione libraria come definiti per l'anno scolastico 2025-2026 dal D.M. n.58 del 19/03/2025 e sulla base di quanto indicato nelle note MIM n. 14536 dell'8/04/2025 e n. 21784 del 05/06/2025, si rappresenta quanto segue:

per tutte le classi della Scuola secondaria di primo grado dell'Istituto i predetti tetti di spesa risultano ridotti del 10%, ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del citato decreto n. 58/2025, considerato che sono stati adottati i testi nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (c.d. modalità mista).

I revisori, inoltre, prendono atto che il Consiglio d'Istituto in data 14/05/2025 con delibera n. 21 ha approvato l'incremento del limite massimo del 15% del tetto di spesa per l'anno scolastico 2025/2026 come previsto dall'articolo 1, comma 4, del su indicato decreto, motivandolo sulla base dell'impossibilità per il collegio dei docenti di reperire nel catalogo AIE libri di testo rispondenti alle esigenze educativo-didattiche e a i percorsi progettuali programmati di costo inferiore.

Gli indici di tempestività dei pagamenti per i primi tre trimestri dell'anno 2025 pubblicati su A.T. sono i seguenti:

ITP 1° trimestre = -17,14

ITP 2° trimestre = 2,41

ITP 3° trimestre = 0,00

I revisori in merito all'allineamento degli indici ITP con la PCC invitano l'Istituto per il futuro ad allineare le due piattaforme.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025 i Revisori rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web dell'Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione e a seguito di tale verifica di aver compilato la Scheda di rilevazione sul sito dell'ANAC che, insieme al documento di attestazione, è stata trasmessa alla Dirigente scolastica affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FELIZIANI ZANON LAURA

MARZANO ALESSIA
