VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto POLESELLA di POLESELLA, l'anno 2026 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ROVIGO.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BRANCALION	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANA	SOPPELSA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenzia alla seduta la dott.ssa Melissa Gabriela Dani, nominata in qualità di DSGA a seguito di avviso pubblico per il conferimento di incarico per lo svolgimento fino al 31.8.2027 di funzioni di Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (profilo ATA previsto dal CCNL Comparto Istruzione e Ricerca) anno scolastico 2026-2027 con nomina del 18.09.2026.
Il passaggio di consegne con il DSGA uscente dott. Franco Carrella si è svolto in data 9.11.2026 con apposito verbale prot. n. 15188.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

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 2026		€ 133.867,57
Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 02/11/2026		
conto competenza	€ 138.511,58	
conto residui	€ 60.239,84	
Totale somme riscosse		€ 198.751,42
Pagamenti fino al mandato n.275 del 29/10/2026		
conto competenza	€ 164.570,55	
conto residui	€ 77,55	
Totale somme pagate		€ 164.648,10
Fondo di cassa alla data 03/11/2026		€ 167.970,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316208	
Situazione alla data del	03/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.839,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 167.893,39
Totale disponibilità		€ 170.732,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.762,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 167.970,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/09/2025 data fine convenzione 31/08/2028 C/C 46503.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.762,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 03/11/2026, pari ad € 170.732,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.762,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316208 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2026. 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 -€ 2.762,00

A campione i revisori hanno richiesto ed esaminato quanto segue:
-mandato n. 261 del 8.10.26 a favore di CASA EDITRICE LEARDINI GUERRINO S.R.L. di euro 217,20 per acquisto Registro dei Verbali di classe - Scuole Secondarie fattura n. 1016 /PA del 31/08/2026. L'Iva della relativa fattura è stata pagata con mandato 262 dell'8.10.2026 di euro 47,78. Cig e Durc regolari.

Il pagamento non risulta effettuato entro i 30 giorni previsti dalla normativa vigente. La causa del ritardo è da rinvenirsi nell'avvicendamento dei DSGA, dalla nomina della DSGA subentrante avvenuta in data solo in data 18.09.2026 e dalle successive tempistiche per dotarla delle abilitazioni necessarie per operare negli applicativi ministeriali.
La documentazione a supporto risulta completa e regolare.
-reversale n. 120 del 29.10.2026 di euro 600,00 a titolo contributo per ogni tirocinante ospitato nel percorso di sostegno per l'anno accademico 2023/2024 (euro 300,00 pro capite) da parte di Università di Ferrara.
Non si rilevano irregolarità.
Sono stati pubblicati sul sito dell'Istituto Scolastico, i seguenti dati:
-indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2026 pari a -16,54 ;
-L' ammontare dei debiti del III trimestre 20256 risulta non pubblicato.
La dichiarazione del sostituto di imposta 2026 è stata inviata in data 30.10.2026 con protocollo di invio n. 26103009363224231.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/07/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Il fondo minute spese risulta essere stato chiuso in data 07.07.2026 dal DSGA uscente dott. Franco Carrella e non ancora riaperto.

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*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO NELLE SCUOLE DI OGNI ORDINE E GRADO A.S. 2026/2027 - NOTA MIM N. 97152 DEL 31/03/2026
I Revisori, in adempimento a quanto disposto dalla nota MIM n. 97152 del 31.03.2026, rappresentano di aver

proceduto alla verifica della delibera 96 del 14.05.2026 del Collegio docenti di adozione dei libri di testo scolastici, delle relazioni prodotte dai singoli plessi scolastici in ordine alle motivazioni a sostegno del superamento dei tetti di spesa e la delibera 119 del 15.05 2026 del Consiglio di Istituto e di aver verificato che, applicando la riduzione del 10%, e l'aumento sino al 20% ai sensi del D.M 51/2026, il tetto di spesa si è mantenuto nei limiti consentiti dalla normativa di riferimento e che gli incrementi sono stati adeguatamente motivati.

ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, DEL D.L. 19 OTTOBRE 2024, N. 155

La Dirigente scolastica con atto prot. n. 13728 del 19.10.2026 ha adottato l'aggiornamento al piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, entro i termini previsti, che risulta aggiornato sulla base degli incassi e dei pagamenti effettivamente registrati e delle previsioni formulate per il periodo residuo dell'esercizio finanziario come da ALLEGATO 3 recante il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità finanziaria predisposto dalla DSGA.

ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 562 LEGGE 197/2022- DELIBERA ANAC 168/2026

Quanto agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 giugno 2026 di cui alla Delibera ANAC n. 168 del 15 aprile 2026 i Revisori rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15 giugno 2026, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 168/2028, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

La Scheda di rilevazione è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dell'Anac, acquisita a sistema con il nr. 126999 e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 15 giugno 2026.

La pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione Amministrazione Trasparente della scheda di rilevazione e della relativa attestazione ricevuta dai revisori è avvenuta entro il termine previsto nella circolare applicativa (30 luglio 2026).

Si dà atto tuttavia che all'interno della Scheda di rilevazione sono emerse talune carenze di pubblicazione, che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 1 dicembre 2026.

S'invita pertanto l'Istituto ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30 novembre 2026, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione abbia evidenziato il mancato raggiungimento del 100% su anche solo uno degli indicatori di qualità, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della predetta fase di monitoraggio, considerando altresì che per adempiere agli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa in materia di prevenzione della corruzione e promozione della trasparenza il sito web della scuola deve essere costantemente aggiornato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA

SOPPELSA CRISTIANA

