

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/007**

Presso l'istituto POLESELLA di POLESELLA, l'anno 2025 il giorno 07, 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 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

E' presente il DSGA Franco Carrella

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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		€ 138.334,79
Riscossioni fino alla reversale n. 127 del 17/09/2025		
conto competenza	€ 139.755,43	
conto residui	€ 53.377,44	
Totale somme riscosse		€ 193.132,87
Pagamenti fino al mandato n.252 del 20/10/2025		
conto competenza	€ 209.298,11	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 209.298,11
Fondo di cassa alla data 07/11/2025		€ 122.169,55

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	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 132.940,22
Totale disponibilità		€ 132.940,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.770,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 122.169,55

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 € 10.770,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 07/11/2025, pari ad € 132.940,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.770,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316208 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 10.770,67

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 956,21 e una rimanenza di € 43,79.

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 2025 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*
- *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*

Con verbale prot. 13954 del 23/10/2025 c'è stato il passaggio di consegne tra la DSGA f.f. uscente signora Cristina Marangoni e il nuovo DSGA Franco Carrella

Invio 770/25 in data 10/10/2025 con prot. 25101009250437928.

La dichiarazione IRAP prot. 25101010090834694 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini, in data 10/10/2025

A campione i revisori hanno richiesto ed esaminato quanto segue:

La documentazione a supporto risulta completa e regolare.

-reversale n. 126 del 26.08.25 di euro 18694,40 da parte di Indire e mandato n. 234 del 29.08.25 per pagamento fattura n. 724/pa del 31/07/25 di euro 695,75 per acquisto libretti personali alunni e registri

Il pagamento risulta effettuato entro i 30 giorni previsti dalla normativa vigente. Non si rilevano irregolarità.

Sono stati pubblicati in Amministrazione trasparente gli indici di tempestività

I trimestre 2025: 35,75, II trimestre 2025: - 14,48, III trimestre 2025: - 22,65 e lo stock del debito pari a: III trimestre 360,66 euro trattasi della fattura n. fpa 1172025 del 30.09.25 che il fornitore ha emesso con pagamento a vista.

Conclusioni

I Revisori, in adempimento a quanto disposto dalla nota MIM n. 21784 del 5.06.2025, rappresentano di aver proceduto alla verifica della delibera 86 del 14.05.2025 del Collegio docenti di adozione dei libri di testo scolastici e la delibera 91 del 15.05.2025 del Consiglio di Istituto e di aver verificato che la Scuola non ha applicato la riduzione del 10% dei tetti di spesa trattandosi invece di testi di tipologia "B". Risulta, pertanto, che contrariamente a quanto indicato nella delibera, applicando la riduzione del 10%, e l'aumento sino al 15%, il tetto di spesa massimo consentito

è stato superato per tutte le classi di scuola secondaria di primo grado con eccezione della classe I[^] E dove la percentuale di sfioramento è stata mantenuta entro il limite del 15% con adeguata motivazione (8,4%). Nelle restanti classi lo sfioramento dei tetti di spesa oscilla tra il 16,50% e il 26,65%.

Per i motivi sopra esposti il presente verbale, come previsto dalla circolare n. 21748 del 5.06.2025, viene inviato all'Ufficio Scolastico Regionale unitamente alla tabella riassuntiva dei dati di spesa e alle delibere collegiali, per le valutazioni di competenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA

SOPPELSA CRISTIANA
