

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto BADIA POLESINE di BADIA POLESINE, l'anno 2026 il giorno 18, del mese di giugno, alle ore 10:40, è presente il Revisore dei Conti LONGO GIULIA dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROVIGO.
La revisione si svolge presso sede dell'Istiituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORietta	PASQUALIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIULIA	LONGO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale ha per oggetto la verifica di cassa e la verifica del rispetto dei tetti di spesa relativi alla dotazione libraria prevista per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado, ai sensi dell'art. 2 del decreto del Ministero dell'Istruzione e del Merito 26/3/26 n. 51.
Sono presenti la Dsga Dott.ssa Astrid Scaffo e l'AA Caterina Lucente

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)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. 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
- 3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- 4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 159.710,67
Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 17/06/2026		
conto competenza	€ 135.560,14	
conto residui	€ 44.719,43	
Totale somme riscosse		€ 180.279,57
Pagamenti fino al mandato n.163 del 15/06/2026		
conto competenza	€ 119.499,80	
conto residui	€ 46.523,24	
Totale somme pagate		€ 166.023,04
Fondo di cassa alla data 17/06/2026		€ 173.967,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316216	
Situazione alla data del	17/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.733,69
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 176.482,01
Totale disponibilità		€ 186.215,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.248,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.967,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bancadria Colli Euganei ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 28/02/2025 data fine convenzione 27/02/2029 C/C 138961.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.248,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bancadria Colli Euganei alla data del 17/06/2026, pari ad € 186.215,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.183,81*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.064,69*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316216 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/06/2026. 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 -€ 12.248,50

La differenza fra il mod 56T ed il saldo del giornale di cassa è dovuto alla regolarizzazione di partite viaggianti. sono stati esaminati a campione il mandato n. 102 del 22.4.26 di € 667,40 a favore di Tonergross srl per saldo fattura n. 144/2026/pa del 4.2.26 per acquisto cartucce inchiostro per stampanti e mandato n. 103 del 22.4.26 di € 146,83 per versamento Iva e la reversale n. 76 del 3.6.26 di € 320,00 da Istituto Comprensivo di Villadose per il progetto "Le giornate dello sport"

senza nulla da rilevare

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 09/06/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 522,78 e una rimanenza di € 477,22.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese è stato autorizzato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 109 del 28.1.26, con fondo massimo pari a euro 2.000 e importo massimo per singola spesa € 100 con 4 reintegri.

E' stata esaminata a campione la minuta spesa n. 41 del 9.6.26 di € 26,99 da Amazon per acquisto robot come premio per vincitori del concorso "senz'altro che scienza"

senza nulla da rilevare

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 il Revisore accerta 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
- 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

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 è pari a -9,67. Lo stock del debito dello stesso periodo è pari a € 800, il debito è relativo a fatt. n. 64 del 24.3.26 della ditta Autoservizi Granata per viaggio verso orto botanico Padova. Tale fattura è stata emessa con scadenza pagamento 31.3.26 ed è stata saldata con mandato n. 77 del 01.04.26 per lo stesso importo.

Si procede alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo, ai sensi dell'art. 1 commi 3 e 4 del D.M. n. 51/2026. Dalla documentazione fornita emerge che i testi sono stati adottati in modalità mista, pertanto è

prevista la riduzione del 10% dei tetti di spesa. Gli scostamenti tra i tetti di spesa e le spese effettive sono compresi entro il 20% quindi entro il limite massimo consentito dall'art. 1 del D.M. 51/2026. Nel verbale del collegio docenti n. 5 del 18/5/2026, sono stati motivati gli sforamenti, contenuti entro il limite consentito. Il Consiglio di Istituto con delibera n. 114 del 26/5/26 ha approvato all'unanimità la deroga al tetto di spesa dei libri di testo entro il 20%. Il revisore sulla base della documentazione visionata, conclude che le adozioni dei libri di testo da acquistare deliberate dall'Istituto sono conformi ai tetti di spesa previsti dal D.M. N. 51/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 18 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONGO GIULIA
