

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto BADIA POLESINE di BADIA POLESINE, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di agosto, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROVIGO.
La riunione si svolge presso la sede di servizio dei revisori..

I Revisori sono:

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

La documentazione è fornita dalla Dsga dott.ssa Scaffo Astrid tramite PEO. Come previsto dal Regolamento D.I. n. 129/2018 art 52 c. 4, si procede alla verifica in modalità telematica, sulla base dei documenti che l'Istituzione Scolastica ha fatto pervenire via mail. L'apposizione delle firme sul verbale sarà effettuata in presenza, alla prima visita utile. La data e l'ora indicate, sono inevitabilmente riferite al momento dell'immissione dati in Athena.

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

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		€ 333.808,75
Riscossioni fino alla reversale n. 109 del 25/07/2025		
conto competenza	€ 143.527,83	
conto residui	€ 77.496,96	
Totale somme riscosse		€ 221.024,79
Pagamenti fino al mandato n.348 del 11/07/2025		
conto competenza	€ 293.348,54	
conto residui	€ 80.524,27	
Totale somme pagate		€ 373.872,81
Fondo di cassa alla data 25/07/2025		€ 180.960,73

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	30/06/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 214.130,97
Totale disponibilità		€ 214.130,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 33.170,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 180.960,73

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 € 268,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bancadria Colli Euganei alla data del 25/07/2025, pari ad € 181.229,58 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.852,85
- versamento tributi F24 pagate senza emissione di mandato per € 1.584,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316216 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2025. 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 -€ 33.170,24

La differenza del saldo giornale di cassa con il mod. 56T di Euro 33.170,24 è dovuto a partite viaggianti in corso di regolarizzazione.

Si prendono in esame - a campione con metodo casuale:

- mandato di pagamento n° 323 di Euro 884,00 a saldo fattura n. PA0022 del 12/05/2025 della ditta Idea Ufficio srl per acquisto risme carta A/3 e A/4 eseguito con affidamento diretto su MEPA
 - reversele di incasso n° 107 del 25/07/2025 di Euro 180,00 dall'IC Rovigo 3 a titolo di quota contributo azioni formative in tema di inclusione.
 Dalla documentazione presa in visione non si rilevano irregolarità.

L'indice di tempestività del I trimestre 2025 è pari a - 8,65
 L'indice di tempestività del I trimestre 2025 è pari a - 17,61

Ammontare Complessivo Debiti: 1° e 2° trimestre è pari a Zero
 Numero imprese creditrici: 1° e 2° trimestre è pari a Zero

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 17/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 566,55 e una rimanenza di € 433,45.

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 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
- 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

Conclusioni

Con riferimento al DM n. 58 del 2025 e all'unita nota MIM n. 21784 del 5 giugno 2025 si è verificato il rispetto dei tetti di spesa previsti in ogni classe, per l'adozione dei libri di testo da parte dell'Istituto

Il presente verbale viene redatto al fine di ottemperare agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025, di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7/5/2025.

A tal fine i Revisori:

- vista la delibera ANAC sopra citata e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
- concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, la Revisore Pasqualin Orietta si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata;
- rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, 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. 192/2025;

che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac, il giorno 11 luglio 2025, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025. Ciò premesso i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2025.

In merito all'attività svolta, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione sono state rilevate carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%).

In ottemperanza alle disposizioni del decreto ministeriale MiM n. 58 del 2025 e della nota del 5 giugno 2025, n. 21784 si procede a individuare le percentuali di sfioramento dei tetti di spesa per l'acquisto dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, distinguendo classe per classe.

I libri di testo adottati hanno natura mista (cartacea e digitale ex dm 781/2013)

La tabella presa in esame dai revisori presenta, per le classi seconde di questo Istituto Comprensivo, delle percentuali di scostamento che sono state evidenziate dalla DS in occasione del Consiglio d'Istituto tenutosi il 23 maggio 2025. Ciò premesso, i Revisori invitano l'istituto a contenere la spesa che le famiglie dovranno sostenere per l'acquisto dei libri di testo entro i limiti individuati dalla normativa vigente.

Classe	Tetto di spesa (€)	Modalità (C/M/D)	Spesa totale (€)	Scostamento (%)
SSIG BADIA POLESINE				
1A	269,10	M	305,05	13,36
1B	269,10	M	305,55	13,55
1C	269,10	M	305,55	13,55
1D	269,10	M	305,55	13,55
1E	269,10	M	305,05	13,36
2A	107,10	M	124,60	16,34
2B	107,10	M	124,60	16,34
2C	107,10	M	124,60	16,34
2D	107,10	M	124,60	16,34

2E	107,10	M	124,60	16,34
3A	120,60	M	140,10	16,17
3B	120,60	M	140,10	16,17
3C	120,60	M	140,10	16,17
3D	120,60	M	140,10	16,17

SSIG TRECENTA

1A	269,10	M	305,55	13,55
1B	269,10	M	305,55	13,55
2A	107,10	M	124,60	16,34
2B	107,10	M	124,60	16,34
3A	120,60	M	122,90	1,91
3B	120,60	M	122,90	1,91

SSIG BARUCHELLA

1C	269,10	M	305,55	13,55
2C	107,10	M	124,60	16,34
3C	120,60	M	140,10	16,17

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASQUALIN ORIETTA
LONGO GIULIA

