

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

Presso l'istituto ROVIGO 1 di ROVIGO, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 09:45, 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

E' presente il DSGA Antonio Fabbrocino

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 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		€ 182.777,26
Riscossioni fino alla reversale n. 190 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 146.852,58	
conto residui	€ 7.412,64	
Totale somme riscosse		€ 154.265,22
Pagamenti fino al mandato n.268 del 10/10/2025		
conto competenza	€ 172.607,24	
conto residui	€ 3.121,78	
Totale somme pagate		€ 175.729,02
Fondo di cassa alla data 03/11/2025		€ 161.313,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316220	
Situazione alla data del	03/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.438,18
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 163.184,08
Totale disponibilità		€ 167.622,26
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.808,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 161.813,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 12260 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 1728600.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.308,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 03/11/2025, pari ad € 167.622,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.808,80*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 500,00

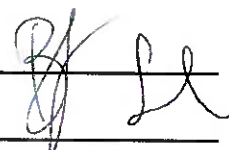
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316220 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 5.808,80

A campione i revisori hanno richiesto ed esaminato quanto segue:

-mandato n. 198 del favore di Unieuro spa di euro 710,24 fattura n. 5810004765 del 23.06.25 per acquisto frigo e lavatrice per i plessi scuola dell'infanzia. L'Iva di euro 156,25 della relativa fattura n. 5810004765 è stata assolta.

Il pagamento risulta effettuato non oltre i 30 giorni previsti dalla normativa vigente.

La documentazione a supporto risulta completa e regolare.



-reversale n. 155 del 03.10.25 di euro 15.576,00 a titolo di acconto per il progetto ESO4.6.a4.a-fsepn-ve-2025-241 pari al 20% dell'importo autorizzato del MIM  
Non si rilevano irregolarità.

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.195,23 e una rimanenza di € 304,23.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

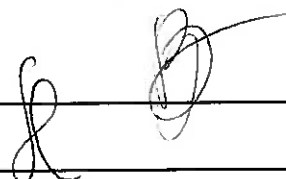
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 500,00. La discordanza tra il saldo contabile e il saldo bancario è dovuta a 3 reintegri di euro 500 per la gestione del fondo minute spese, effettuati nel corso del 2024 dal precedente DSGA. L'ultimo reintegro non è stato correttamente agganciato al fondo minute spese costringendo il nuovo DSGA ad intervenire mediante la creazione di un nuovo mandato pari a 500 Euro al fine di chiudere correttamente il fondo. Ciò ha comportato che le risultanze bancarie evidenziassero un'entrata di Euro 500,00 ancora da regolarizzare portando ad uno sbilancio con il giornale di cassa Fondo cassa al 1° gennaio 2025 € 182.777,26 (giornale di cassa) mentre il Fondo di cassa all'1/1/2024 presso l'istituto cassiere è pari a 183.277,26.

La dichiarazione del sostituto d'imposta n. 15405524558 - 000001 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei



termini, in data 23/10/2025.

La dichiarazione IRAP n. 15483128143 - 0000001 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini, in data 23/10/2025.

Sono stati pubblicati Amministrazione trasparente gli indici di tempestività

I trimestre 2025: 6,59, II trimestre 2025: - 2,80, III trimestre 2025: - 16,15 e lo stock del debito pari a: I trimestre 0, II trimestre 0, III trimestre 0.

## 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 n.1 del 21.05.2025 del Collegio docenti, di adozione dei libri di testo dell'Istituto scolastico e di aver verificato che la Scuola non ha applicato la riduzione del 10% dei tetti di spesa trattandosi, al contrario, di testi di tipologia mista "B" .

Dalla lettura della delibera si evince che il Collegio non ha nemmeno deliberato un eventuale incremento dei tetti di spesa entro il limite massimo del 15% come previsto dalla circolare in materia, operando una valutazione su base triennale, rilevando che il tetto di spesa complessivo previsto per il triennio è pari a € 552,00 e che l'importo totale delle adozioni proposte sarebbe rientrato nei limiti soltanto se il tetto veniva indicizzato secondo l'adeguamento ISTAT, raggiungendo così la somma di € 660,46. Inoltre la proiezione di carattere pluriennale e il criterio dell'adeguamento ISTAT, non paiono supportati dalle disposizioni vigenti.

Applicando invece i criteri imposti dalla circolare 14536 dell'8.04.2025 , tenuto conto della riduzione del 10% dei tetti di spesa come previsto dalla circolare 14536 dell'8.04.2025 e dell'inapplicabilità dell'innalzamento dei tetti fino al 15% in quanto non adeguatamente motivato da parte del Collegio docenti si evidenzia che i tetti di spesa sono stati superati per tutte le classi presenti tranne la classe I di spagnolo.

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 alla delibera del Collegio docenti, per le valutazioni di competenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA  
SOPPELSA CRISTIANA

