

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC CARBONERA di TREVISO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti TERILLI MARIO dell'ambito ATS n. 25 provincia di TREVISO.

La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TOMMASO	ANGELINI BATTAGLIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIO	TERILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Provenzano Anna Maria

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 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 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 160.079,46
Riscossioni fino alla reversale n. 189 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 135.531,76	
conto residui	€ 81.007,05	
Totale somme riscosse		€ 216.538,81
Pagamenti fino al mandato n.312 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 252.452,38	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 252.452,38
Fondo di cassa alla data 05/12/2025		€ 124.165,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317439	
Situazione alla data del	05/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 22.734,26
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 102.587,63
Totale disponibilità		€ 125.321,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.156,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 124.165,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 1030 CAB 61530 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 639994.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.156,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 05/12/2025, pari ad € 125.321,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.156,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317439 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2025. 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 -€ 1.156,00

Registro Minute Spese

Il fondo minute spese non è stato attivato. La delibera del Consiglio d'Istituto n° 7 del 30/01/2024 stabilisce di non attivare il fondo minute spese.

Il revisore richiede che consiglio d'istituto si pronunci con una delibera in merito al Fondo economale per il corrente anno scolastico 2025/2026 .

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 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*

CONTROLLO ADOZIONE LIBRI DI TESTO

Con riferimento al D.M. 19 marzo 2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2025/2026 e alla nota MIM n. 21784 del 05/06/2025 in merito agli adempimenti dei revisori dei conti presso le II.SS, si prende visione del verbale C.I. n.10 del 16/06/2025 e della delibera n° 18 del 16/06/2025 per la verifica del rispetto dei tetti di spesa per ogni classe con riferimento all'a.s. in corso, in considerazione delle indicazioni fornite alle II.SS. con nota prot. 14536 dell'08/04/2025

dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

Dall'esame della citata documentazione si rileva

- Il mancato rispetto, nell'adozione dei testi scolastici, di alcuni tetti di spesa stabiliti per le scuole secondarie di secondo grado; a tale proposito i soggetti decisori hanno precisato la necessità di dover dare priorità alla differenziazione di tre percorsi di studio (AFM, RIM e SIA) adottando testi scolastici di carattere specialistico.
- Il rispetto delle tempistiche della delibera del collegio dei docenti (Delibera 2 del 14/05/2025);
- La corretta comunicazione dei dati adozionali (in modalità on line tramite piattaforma presente sul sito www.adozioniaie.it o in locale, in modalità off line, entro il 7 giugno c.a).

Alla luce di quanto sopra esposto, copia del presente verbale e della relativa documentazione sarà inoltrato all'Ufficio Scolastico Regionale secondo quanto previsto dalla citata nota MIM 21784.

Conclusioni

Il modello 770 è stato inviato in data 27/06/2025 con prot. 25062712070413145.

Il modello IRAP è stato inviato in data 27/06/2025 con prot.25062708412839165.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre del 2025 è pari a -23,18.

Il revisore controlla la reversale n° 189 del 01/12/2025 di € 20.249,10 relativa all'acconto da parte del MIM per progetto "Miglioramenti apprendimenti per alunni stranieri".

Si controlla il mandato n° 312 del 01/12/2025 di € 75,00 per il pagamento della quota annuale per adesione alla rete "Alto potenziale cognitivo" a favore del Liceo Scientifico L. Da Vinci di Treviso.

Si controlla il mandato n° 263 del 24/10/2025 a favore dell'agenzia delle entrate per € 54,10 relativo al versamento iva sulla fatt. n° 44 del 26/09/2025 ditta La Musicale pianoforti scs. Si controlla il mandato n° 244 del 08/10/2025 di € 245,90 a favore ditta La Musicale pianoforti scs per la fatt. 44 del 26/09/2025 relativo al noleggio pianoforte. La documentazione a corredo è completa

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TERILLI MARIO
