

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

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ISABELLA	BETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono /Assiste alla verifica il DSGA, dott. Enrico Corrias e il DS prof. Emanuele Andreose.

Preliminarmente il revisore dei conti prende visione dell'incarico triennale di Elevata Qualificazione di DSGA, prot. 6315/2025 del 21.08.2025, conferito dalla prof.ssa Anna Maria Farina dell'IC di Grezzana al Dott. Enrico Corrias, il quale si trova attualmente in assegnazione provvisoria presso l'IC 02 di Legnago con decorrenza dall'1.09.2025. (Decreto prot. AOODRVE n. 3768 del 13.08.2025)

Il Revisore dei conti prende visione del "Verbale di passaggio di consegne dei beni mobili di proprietà dell'istituto", effettuato in data 28.10.2025 dalla DSGA cessante, Antonella Schiro e dal DSGA subentrante, Enrico Corrias., alla presenza del Dirigente Scolastico prof. Emanuele Andreose e della Presidente del Consiglio d'Istituto, Antonella Giovanna Messina.

Il verbale é stato registrato dalla scuola con prot. n. 5234 del 28.10.2025.

In particolare per quanto riguarda i rilievi relativi al modello K, effettuati dai revisori dei conti in occasione della verifica del conto consuntivo in data 12.05.2025, il suddetto verbale riporta quanto segue:

"A seguito della verifica effettuata dai revisori dei conti, in occasione dell'analisi del Conto consuntivo 2024, verbale n. 2025/003 del 12 maggio 2025, si è proceduto ad eseguire quanto raccomandato per sanare la situazione inventariale.

Il dirigente scolastico come previsto dal succitato verbale ha nominato la Commissione per la ricognizione inventariale, nota protocollo 2602 del 13/05/2025, che ha provveduto ad effettuare le attività di ricognizione che risultano agli atti, nota protocollo 3832 e 3833 del 26/08/2025.

Con l'inizio del nuovo anno scolastico 2025/26, il nuovo Dsga Enrico Corrias e il Dirigente scolastico Emanuele Andreose, vista la difficoltà di gestione dell'inventario con il software *¿Inventario Sidi¿* hanno deciso di trasferire i dati dell'inventario ad un software più funzionale, *¿Inventario MEDIASOFT¿* che ha consentito di effettuare tutte le correzioni necessarie per sanare tutte le imprecisioni tecnico-contabili".

Inoltre, il suddetto verbale riporta che alla data del 28.10.2025, dopo le suddette correzioni il valore della consistenza inventariale è pari ad € di € 221762,13, per un totale di 3162 beni.

Il DSGA, spiega che la differenza tra tale valore e il precedente, pari ad € 333.294,65, è dovuta in particolare alla correzione dei valori dei beni che erano precedentemente inseriti al loro valore storico, senza le dovute quote di ammortamento.

Il revisore dei conti invita l'istituzione scolastica a procedere quanto prima al rinnovo inventariale.

A tal proposito il revisore prende visione del Decreto prot. 6062 del 4.12.2025 che dispone

l'aggiornamento/integrazione della commissione per la ricognizione e rinnovo inventariale, ove è stato inserito come

componente l'attuale DSGA, dott. Enrico Corrias in qualità di consegnatario dei beni dell'istituto.

Il Revisore dei Conti prende visione degli indici i tempestività dei Pagamenti presenti nella Piattaforma PCC relativi al II trimestre 2025, pari a -22,91 e al III trimestre 2025 pari a -15,03.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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)*

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		€ 156.588,01
Riscossioni fino alla reversale n. 113 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 82.624,69	
conto residui	€ 46.191,18	
Totale somme riscosse		€ 128.815,87
Pagamenti fino al mandato n.212 del 14/11/2025		
conto competenza	€ 129.904,25	
conto residui	€ 9.254,20	
Totale somme pagate		€ 139.158,45
Fondo di cassa alla data 04/12/2025		€ 146.245,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318048	
Situazione alla data del	04/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.714,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.806,43
Totale disponibilità		€ 150.520,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.275,50

Riconciliazione con il fondo di cassa

€ 146.245,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 59541 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 1325717.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.287,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena SpA alla data del 04/12/2025, pari ad € 150.532,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.287,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318048 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2025. 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 -€ 4.275,50

Il Revisore dei Conti con la tecnica del campionamento casuale esamina quanto segue:

1) Reversale n. 66 del 3.07.2025 emessa in conto competenza, per l'importo di € 200,00 per:CONTRIBUTO COLLABORAZIONI PER LE ATTIVITA' PROGETTUALI NUOVO CINEMA CORAGGIOSO SOGNARE IL PRESENTE-PNCIS 2023-AZIONE B1.

A corredo di tale reversale è stato visionato il modulo di adesione prot. n. 1352 del 28.09.2025 dell'IC 02 Legnago al Progetto "Nuovo Cinema coraggioso - Siamo il reale, presentato in qualità di capofila, dall'associazione culturale Zalab ETS, con sede a Padova.

2) Mandato n. 212 del 14.11.2025 emesso in conto competenza per il pagamento della fattura n. 003292/VI del 21/10/2025 -GEM FORNITURE GENERALI S.R.L. - cancelleria scuola senza zaino, per l'importo complessivo di € 5100,97.

CIG B81F44D073

In particolare, a corredo di tale mandato sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Fattura elettronica n. n. 003292/VI del 21/10/2025 emessa da GEM Forniture generali s.r.l., C.F. E P.IVA 00267310209, per un importo di 5.100,97

L'IVA pari ad € 1122,21 verrà pagata con apposito mandato entro il 15.12.2025;

- Durc n. 50888670 - data richiesta: 29.09.2025- scadenza validità 27.01.2026;

- Decisione a contrarre, ai sensi dell'art. 17 comma 1 e 2 del Dlgs 36/2023, mediante affidamento diretto (O.I.E.) da catalogo su MEPA, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), del D.lgs 36/2023 per la fornitura di materiale di facile consumo da destinare alle classi per la realizzazione del Progetto Scuola senza zaino, prot. n. 4082 del 4.09.2025.

-Ordinativo di esecuzione immediata Mepa n. 86260 del 3.09.2025

-Determina Dirigenziale di acquisto di materiale di facile consumo , prot. n. 7416 del 10.06.2025;

- Dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3, legge 136 del 13.08.20210), prot, n. 7421/6.7 del 23.06.2025 resa dal legale rappresentante della Ditta Borgione s.r.l., sig. Bavastrella Cipolla Salvatore, C.I. n. CA69203IM con scadenza in data 13.01.2032.

-Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48- bis del DPR 602/73- identificativo univoco richiesta: 202500004798355 - data inserimento 14.11.2025

-Dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della legge 136/2010 rilasciata dal Legale rappresentante della ditta Gem Forniture srl, prot. n. 5741 del 19.11.2025. C.I. del legale rappresentante n. CA38819AE

NULLA DA OSSERVARE

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 260,09 e una rimanenza di € 239,91.

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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il mod. 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 é stato inviato all'Agenzia delle Entrate con Prot. n. 25101317321935798 in data 13/10/2025.

Con riferimento agli adempimenti in materia di verifica del rispetto dei tetti di spesa riguardo ai libri di testo di cui al DM 19/03/2025 n. 58, alla luce delle indicazioni contenute nella circolare m_pi.AOODGRUF. REGISTRO UFFICIALE(U).0021784.05-06-2025, e facendo riferimento anche alla nota MIM prot. n. 14536 dell'8/04/2025, il revisore, a seguito dell'esame della documentazione prodotta dalla scuola, prende atto che per alcune classi vi è stato un incremento degli importi fissati dalla normativa; il Collegio dei docenti ha riportato nella relativa delibera di approvazione, n. 48 del 19.05.2025 i motivi che hanno determinato tale sfioramento. A tale delibera del Collegio dei docenti è seguita poi la successiva approvazione del Consiglio di istituto con delibera n. 36 del 28.05.2025, come previsto dall'art. 1, comma 4 del predetto DM.

Tuttavia, dalla documentazione prodotta dalla scuola emerge che per alcune classi vi è stato uno sfioramento dei suddetti tetti di spesa, oltre il 15%. Pertanto, come previsto dalla sopra citata nota ministeriale il presente verbale sarà quindi inviato all'USR per il seguito di competenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BETTI ISABELLA
