VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC SUZZARA 1 "MARGHERITA HACK" di SUZZARA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso sede scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MICHELA	DELMIRANI PETRELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	GEREMIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore MEF è collegato da remoto tramite la piattaforma Teams per lo svolgimento della verifica di cassa.
Assiste alla seduta il DSGA Ivano Vacalebre.

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)*

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 € 155.471,94

Riscossioni fino alla reversale n. 59 del 28/11/2025

conto competenza	€ 72.380,97	
conto residui	€ 109.695,56	
Totale somme riscosse		€ 182.076,53
Pagamenti fino al mandato n.318 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 187.952,70	
conto residui	€ 1.703,14	
Totale somme pagate		€ 189.655,84
Fondo di cassa alla data 04/12/2025		€ 147.892,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313419	
Situazione alla data del	04/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 34,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 147.997,63
Totale disponibilità		€ 148.031,63
Sbilanci non regolarizzati		-€ 139,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 147.892,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 58010 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 1000086.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 139,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 04/12/2025, pari ad € 148.031,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 139,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313419 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 -€ 139,00

Sono stati verificati a campione i seguenti documenti contabili:
1) mandato di pagamento n. 233 del 17/09/2025 dell'importo di € 824,40 relativo al pagamento della fattura n. 1017 del 31/07/2025 della ditta PROMOSAFE SRL di Scandicci (FI) per acquisto risme di carta A4 e A3;
2) mandato di pagamento n. 281 dell'11/11/2025 dell'importo di € 677,88 per pagamento fattura n. 2040/250026401 del 29/10/2025 di MYO SpA di Poggio Torriana (RN) di € 827,01 (di cui 149,13 con split payment) per acquisto armadietti porta cellulari;
3) reversale n. 51 del 05/11/2025 di € 8.301,67 relativa al finanziamento del MIM per Funzionamento Amministrativo Didattico periodo settembre-dicembre 2025
La documentazione amministrativa giustificativa e di supporto ai documenti contabili visionati risulta completa ed

esaustiva, non emergono irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 700,00 e una rimanenza di € 0,00.

A campione sono state verificate l'operazione n. 32 di € 26,00 del 06/11/2025 per acquisto cancelleria (nastri per etichettatrice) e n. 34 del 10/11/025 di € 3,26 relativi ad acquisto di viti e assemblaggio pannelli. Al riguardo nulla da segnalare.
Si prende atto che è stato adottato specifico Regolamento per la gestione del Fondo economale protocollato con n. 0012304/2025 in data 29/09/2025 stabilendo l'ammontare massimo del fondo in € 700,00 e della singola spesa non superiore a € 80,00.

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'rdinativo 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*
- *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*

VERIFICA TETTI DI SPESA ADOZIONE LIBRI DI TESTO
Come previsto dal D.M. 19 marzo 2025, n. 58, dalla nota MIM prot. n. 14536 dell'8 aprile 2025 e dalla nota MIM prot. n. 21784 del 5 giugno 2025, sulla base delle delibere degli organi collegiali (Collegio dei docenti n. 24 del 22/05/2025 e Consiglio di Istituto n. 15 del 16/06/2025) relative all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, si prende atto del prospetto riepilogativo trasmesso con e-mail ai Revisori in data 19/11/2025, dal quale emerge lo sforamento dei tetti di spesa prescritti, per le classi 1A-1B-1C-1D-2A-2B-2C-2D e 2E. Lo sforamento delle n. 9 classi rientra nel 15%.
ADEMPIMENTI RESA DEI CONTI GIUDIZIALI

In relazione agli adempimenti concernenti la presentazione e il deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili conseguente alla decisione della Corte dei Conti - Sez_Giur_Lom n. 1402 del 25/07/2025 e trasmessa dal Ministero dell'Istruzione alle istituzioni scolastiche con la nota n. 39309 del 29/07/2025, i Revisori hanno verificato che l'agente contabile ha caricato nella piattaforma SIRECO il rendiconto di tesoreria e il registro del fondo economale per l'anno 2024. L'Istituzione scolastica è in attesa di riscontro da parte della Sez. Giurisdizionale per la regione Lombardia della Corte dei Conti dell'esito dell'invio effettuato per procedere all'invio del biennio 2022_2023.

MONITORAGGIO ANAC

Con il presente verbale si dà anche conto degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025, per l'anno 2024.

Si precisa che, ai fini degli adempimenti richiesti, risulta attualmente profilato nell'applicazione web fornita da ANAC il Revisore MEF Michela Delmirani Petrelli.

La scheda di rilevazione, n. di registrazione 94406 del 11/07/2025, è stata inviata all'Istituto scolastico con e-mail di pari data e regolarmente pubblicata sulla sezione AT del sito istituzionale della scuola entro il 15 luglio 2025. Il Dirigente scolastico ha ottemperato in maniera puntuale alla pubblicazione degli obblighi previsti entro la data del 31/05/2024; non è stato pertanto necessario effettuare la fase di monitoraggio delle pubblicazioni al 30/11/2025 avendo ottenuto il 100% della valutazione su tutti gli obblighi richiesti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELMIRANI PETRELLI MICHELA _____

GEREMIA PATRIZIA _____