

Presso l'istituto IC CASIER di CASIER, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 16:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso Presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO	FRANCESCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione il DSGA la dott.ssa Letizia Guaiana.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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		€ 167.624,65
Riscossioni fino alla reversale n. 338 del 10/12/2025		
conto competenza	€ 150.036,91	
conto residui	€ 61.615,39	
Totale somme riscosse		€ 211.652,30
Pagamenti fino al mandato n.373 del 10/12/2025		
conto competenza	€ 241.459,48	
conto residui	€ 1.320,50	
Totale somme pagate		€ 242.779,98
Fondo di cassa alla data 11/12/2025		€ 136.496,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317408	
Situazione alla data del	10/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.149,44
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 132.729,09
Totale disponibilità		€ 139.878,53
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.381,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 136.496,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 61960 data inizio convenzione 07/06/2025 data fine convenzione 07/06/2029 C/C 649878.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.771,96, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 11/12/2025, pari ad € 139.268,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 320,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.091,11*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 548,00*
- *F24 - versamento IVA pagate senza emissione di mandato per € 547,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317408 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2025. 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 -€ 3.381,56

L'istituto ha stipulato una nuova convenzione con Banca Monte dei Paschi di Siena in data 12/06/2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 543,73 e una rimanenza di € 56,27.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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

La dichiarazione del 770/2025 è stata inviata in data 20/10/2025 n. 25102011043813562.

Viene esaminato a campione il mandato n. 373 del 10.12.2025 di euro 1664,00 relativo alla nota n. 1 del 09/12/2025 della sig.ra Martia Rosaria Solferino per il pagamento del compenso per la formazione del DSGA per il periodo dal 12.11.2025 al 09.12.2025.

Viene esaminata a campione la reversale n. 299 del 24.11.2025 di euro 451,71 per l'incasso dei fondi relativi al DL 104 art. 8 per l'orientamento anno 2025.

La documentazione esaminata a campione è regolare ed esaustiva.

Lo stock del debito del II e III trimestre 2025 è pari a zero.

Il monitoraggio debiti del III trimestre 2025 è pari a zero.

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2025 è pari a -25,91 e del III trimestre è pari a -24,98.

Ai sensi della nota MIM prot. n. 21784 del 5.6.2025 e nota prot. 14536 del 8.4.2025 della Direzione Generale i revisori esaminano le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto Scolastico con riferimento all' a.s. 2025/2026:

- delibere n. 2, 3, 4 e 5 del verbale del 13/05/2025 del Collegio docenti;
- delibera n. 10 del 15/05/2025 del Consiglio d'istituto.

I revisori rilevano il superamento dello sfioramento del 15% nelle seguenti classi:

- terza B, D, F e G.

I revisori provvederanno all'inoltro del verbale all'U.S.R. per il Veneto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:41, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRANCESCHINI CARLO

MONTAGNER ENRICO
