

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC LORIA E CASTELLO DI GODEGO di LORIA, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIO	FREGONESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIO	BERNARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Dott.ssa Anna Fusilli.

Si prende atto che con decreto del Ministro dell'istruzione e del merito, n. 145 del 22/07/2025, è stata disposta, a norma del comma 616 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e dell'art. 6, comma 20, lett. a), del Decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, la nomina del dott. Giulio Bernardi, quale Revisore dei conti dell'Ambito Territoriale Scolastico n. TV017 della provincia di Treviso. La decorrenza dell'incarico è stabilita dalla data del decreto stesso per la durata di un triennio (22 luglio 2025 - 21 luglio 2028).

ATTESTAZIONE ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE IN AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

Il Revisore MEF Fregonese Giorgio, profilato nell'applicazione web messa a disposizione dall'ANAC, in data 06 luglio 2025 ha concluso l'attività di rilevazione relativa all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione in amministrazione alla data del 31 maggio 2025. L'applicazione web ha attribuito alla scheda di rilevazione il numero di protocollo 89667 del 06/07/2025 e la stessa è stata inviata in data 07 luglio 2025 all'Istituto per la pubblicazione in amministrazione trasparente. La pubblicazione della scheda è stata effettuata in data 07 luglio 2025. Essendo emerse alcune carenze di pubblicazione il Dirigente Scolastico è stato invitato ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i dati/informazioni/documenti per cui la scheda di rilevazione evidenzia una criticità vengano superati.

- VERIFICA RISPETTO AI LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S.2025-26

La verifica è stata effettuata seguendo le istruzioni contenute nelle note del MIM protocollo 14536 del 08/04/2025 (adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado A.S. 2025/2026) e protocollo 21784 del 05/06/2025 (A.S. 2025/2026 Adozione libri di testo - Adempimenti dei revisori dei conti presso le Istituzioni scolastiche).

Il Collegio dei Docenti nella seduta del 16 maggio 2025 (verbale n. 6) ha definito l'elenco dei libri di testo adottati o consigliati per l'A.S. 2025/2026.

Dall'esame della documentazione visionata è emerso il superamento del limite iniziale di spesa definito dal MIM, tale superamento è stato comunque contenuto entro il limite massimo del 15%.

Le motivazioni sul superamento del limite di spesa iniziale espresse dal Collegio dei docenti sono state le seguenti:

- Continuità didattica e valutativa: i testi confermati costituiscono prosecuzione di percorsi formativi triennali, la cui sostituzione determinerebbe discontinuità nei contenuti, nei criteri di valutazione e nell'impianto metodologico-didattico.
- Adozione di testi con supporti digitali integrativi: molti volumi in uso comprendono materiali multimediali, strumenti per la didattica inclusiva e per il recupero/potenziamento, spesso non reperibili in edizioni economicamente più accessibili.
- Impossibilità di ricorrere ad alternative editoriali più economiche, pur avendo valutato le proposte presenti sul mercato, in quanto non garantivano la medesima efficacia formativa, l'aderenza alle Indicazioni Nazionali e il supporto a studenti con bisogni educativi speciali.
- Ottimizzazione della spesa su altre discipline: sono state confermate altre adozioni pregresse o utilizzati strumenti alternativi, senza costi aggiuntivi per le famiglie, per ridurre l'impatto complessivo della spesa.

Il Consiglio d'istituto con la delibera n. 108 del 29 maggio 2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo proposti.

Si procede quindi alla verifica di cassa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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	€ 267.263,56
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 24/11/2025	
conto competenza	€ 145.732,40
conto residui	€ 36.488,88

Totale somme riscosse	€ 182.221,28
Pagamenti fino al mandato n.334 del 24/10/2025	
conto competenza	€ 217.515,20
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 217.515,20
Fondo di cassa alla data 28/10/2025	€ 231.969,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317409	
Situazione alla data del	28/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 240.692,64
Totale disponibilità		€ 240.692,64
Sbilanci non regolarizzati		€ 499,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 241.192,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 62004 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 46007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.222,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 28/10/2025, pari ad € 241.192,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.222,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317409 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/10/2025. 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 € 499,50

Relativamente alla convenzione di cassa si precisa che la stessa è stata rinnovata dal 1/07/2025 al 30/06/2029 con Banca Intesa Sanopaolo a seguito di regolare avvio procedura con protocollo n. 3760 del 12/05/2025; richiesta preventivi con protocollo n. 3771 del 13/05/2025 a tre istituti bancari; unica offerta pervenuta come da protocollo n. 4005 del 20/05/2025; la convenzione é stata protocollata il 30/06/2025 con n. 5102.

Si precisa che le riscossioni da regolarizzare si riferiscono per € 8723,00 ai 4/12 relativi al funzionamento amministrativo didattico per A.S. 2025/2026, mentre il rimanente importo di € 499,50 si riferisce a contributi volontari e uscite didattiche.

Il fondo economale non è stato istituito.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il mod. 770/2025 per l'anno di imposta 2024 è stato trasmesso in data 29/07/2025 con prot. n. 25072912410642601.

Conclusioni

E' stata esaminata la documentazione a campione della reversale n. 35 del 20/10/2025 di € 7800,00 provenienti dal Comune di Loria quale contributo scolastico per l'A.S. 2024/2025 e del mandato n. 334 del 24/10/2025 di € 9379,00 per saldo fattura n. 413/75 del 20/10/2025 per viaggio di istruzione a Bolca/Collio.

Nulla da osservare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FREGONESE GIORGIO

BERNARDI GIULIO
