

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto IC DI CAMPOLONGO M.CAMPAGNA L. di CAMPOLONGO MAGGIORE, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 16:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste alle operazioni di controllo il DSGA, dott. Michele Maglio.

Il Revisore con il presente verbale intende accertare se quanto emerge dalle scritture tenute dall'Istituzione Scolastica(giornale di cassa-situazione di diritto) trovi o meno riscontro nella realtà rappresentata presso il sistema bancario/postale e la tesoreria statale (situazione di fatto).

In via preliminare il Revisore prende atto che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione Trasparente" risulta regolarmente pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2025 pari a: + 1,36.

Si segnala un ritardo nei pagamenti del primo trimestre positivo e a tal proposito il Revisore acquisisce la dichiarazione congiunta del DS e del DSGA, prot. n. 8523 del 9-05-2025 nella quale si dichiara che l'indicatore di tempestività dei pagamenti (ex art. 9 DPCM 22/09/2014) del I trimestre 2025 presenta un segno positivo (+1,36) e che tale valore positivo è dovuto alla presenza di due fatture, pervenute nel cassetto fiscale dell'Istituto negli ultimi giorni del mese di marzo, e per le quali il pagamento è stato regolarmente effettuato nei primi giorni del mese di aprile 2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 396.321,62

Riscossioni fino alla reversale n. 257 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 229.382,44	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 229.382,44
Pagamenti fino al mandato n.113 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 139.830,76	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 139.830,76
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 485.873,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	08/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 63.539,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 431.736,42
Totale disponibilità		€ 495.275,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 495.275,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena Spa ABI 1030 CAB 36010 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 61153951.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.402,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena Spa alla data del 08/05/2025, pari ad € 495.275,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.402,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2025. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 284,78 e una rimanenza di € 215,22.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Registro minute spese alla data del 09.05.2025 chiude alla pagina n. 1.

Il Fondo economale è stato attivato con mandato n. 34 del 27.02.2025.

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*
- *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*

Data l'impossibilità di verificare tutti i documenti, atti e scritture contabili, la verifica della regolarità delle reversali d'incasso e dei mandati di pagamento dell'Istituzione scolastica richiede che il Revisore acquisiscano sufficienti elementi probativi tali da costituire una valida base per l'espressione del proprio giudizio. Pertanto, le modalità di selezione degli atti e delle operazioni sottoposte a verifica del Revisore avviene mediante l'utilizzo del campionamento soggettivo, con applicazione del principio di "pura casualità" o in alternativa, soggettivo con "selezione mirata" ad operazioni di maggiore importo o complessità.

Il revisore con la "tecnica casuale" ha esaminato la documentazione di seguito elencata:

a) REVERSALE n. 6 del 10-02-2025 di € 816,00 emessa in conto competenza per PROGETTO ACQUATICITA' Infanzia Piccolo Principe

A corredo di tale reversale sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Determina per l'affidamento diretto del servizio di realizzazione del Progetto Acquaticità - Il Piccolo principe alla società Sportiva Dilettantistica G.P. Nuoto per il servizio: realizzazione del Progetto "NUOTO" della scuola dell'Infanzia "Il Piccolo Principe" di Campagna Lupia presso la piscina di Mira (VE);
- Durc INAIL 46399521 per il periodo di validità contributiva dal 5-11-2024 al 5-03-2025;

Nulla da osservare.

B) MANDATO n. 113 del 5/05/2025 di € 11.856,00 emesso in conto competenza a favore di Casello 11 Viaggi e vacanze di S.F. per pagamento fattura n. 2025/0000141/74 per viaggio di istruzione Firenze Siena e Trieste CIG: B6360A7BFF;

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

- Fattura elettronica n. 2025/0000141/74 emessa da Casello 11 Viaggi e Vacanze di S.F. per il pagamento della somma di € 11856,00 (IVA esente);
- Durc 48423862 del 25-03-2025 per il periodo di validità contributiva 25-03-2025- 23-07-2025;
- Determina a contrarre prot. n. 6203 del 3-04-2023 di aggiudicazione diretto per l'affidamento su Mepa inferiore ad € 140.000,00 ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) del codice degli Appalti del Dlgs n. 36/2023 , del servizio di n. 02 Viaggio di istruzione a Firenze - Siena e Trieste delle classi terze scuola secondaria di primo grado plesso "JF Kennedy" e "AM DOGLIOTTI". a favore di Casello 11 Viaggi e Vacanze di S.F.;
- Documento di stipula Mepa - numero trattativa 5182780;
- Dichiarazione sostitutiva di certificazione e di atto notorio in merito all'inesistenza di cause di incompatibilità e di astensione ai sensi dell'art. 93 del Dlgs 36/2023 , prot. n. 6202 del 3-04-2025 rilasciata dalla legale rappresentante della Casello 11 viaggi e vacanze, sig.ra Scarante Federica

Nulla da osservare

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BETTI ISABELLA
