

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

Presso l'istituto DANIELE MANIN di CAVALLINO-TREPORTI, l'anno 2025 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 18:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso da remoto -postazioni dei revisori dei conti.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	PETRELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LOREDANA	CIURLEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale, redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto gli articoli 51 e 52 del DI 129/2018, verrà firmato in presenza in occasione della prima visita utile.

La verifica è riferita alla data del 2.10.2025.

La documentazione richiesta è stata trasmessa dalla scuola tramite mail, l'ultima delle quali è del 22/10/2025.

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 14.05.2025 con Delibera n. 31 ha definito l'elenco dei libri di testo adottati o consigliati per l'A.S. 2025/2026 per la scuola primaria e con Delibera n. 32 ha definito l'elenco dei libri di testo adottati o consigliati per l'A.S. 2025/2026 per la scuola secondaria di I grado deliberando la deroga allo sfioramento del tetto di spesa; il Collegio Docenti nella seduta del 26.05.2025 con Delibera n. 39 ha rettificato l'elenco dei libri di testo adottati o consigliati per l'A.S. 2025/2026 per la scuola secondaria di I grado, deliberando altresì lo sfioramento del tetto di spesa.

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%, ad esclusione delle classi III A B C D E per le quali lo sfioramento risulta pari ad euro 4,51. Il Consiglio d'istituto con la delibera n. 31 del 26/05/2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo proposti.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 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		€ 231.147,35
Riscossioni fino alla reversale n. 327 del 01/10/2025		
conto competenza	€ 126.052,81	
conto residui	€ 4.156,20	
Totale somme riscosse		€ 130.209,01
Pagamenti fino al mandato n.237 del 26/09/2025		
conto competenza	€ 124.118,51	
conto residui	€ 2.732,50	
Totale somme pagate		€ 126.851,01
Fondo di cassa alla data 02/10/2025		€ 234.505,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317779	
Situazione alla data del	02/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.656,93
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 230.533,42
Totale disponibilità		€ 235.190,35
Sbilanci non regolarizzati		€ 30,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 235.220,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di Siena ABI 1030 CAB 36141 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 61190295.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 715,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di Siena alla data del 02/10/2025, pari ad € 235.220,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 715,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317779 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/10/2025. 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 € 30,00

Riscossioni da regolarizzare con reversali per € 715,00 pervenute in data 02/10/2025.

Con il metodo a campione viene esaminata la reversale n. 304 del 23.05.2025 di euro 200,00 - Aggr. 6.8 Contributi da Imprese non vincolati - di regolarizzazione somme in entrata -

quale contributo per il concorso premio pittorico Saverio Barbaro da parte della Fondazione Saverio Barbaro - e a cui risulta allegata la carta contabile 498 (provvisorio in entrata).

Inoltre, sempre con il metodo a campione, viene esaminato il mandato n. 214 del 31.07.2025 di euro 120,00 - Aggr.

A.3.1 - Didattica - quale saldo fattura n. 42571 del 30-07-2025 a favore della ditta "CAMPUSTORE SRL" per rinnovo licenza RNW MINECRAFT; risultano allegati al fascicolo i seguenti documenti: preventivo di spesa, la determina contrarre prot. n. 7769 del 03/07/2025, l'ordine prot. n. 7770 del 03/07/2025, le dichiarazioni dell'OE concernente il possesso dei requisiti di carattere generale e di pari opportunità di genere e generazionali, la tracciabilità dei flussi finanziari, il DURC con esito regolare, la fattura elettronica n. 42571 del 30.07.2025 di complessivi euro 146,40 di cui l'imponibile risulta pagato con il mandato in esame e l'IVA di euro 26,40 liquidata con mandato n. 219 del 7.08.2025. Il CIG risulta riportato in tutti i documenti della procedura.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 205,52 e una rimanenza di € 294,48.

L'anticipazione al DGSA relativa all'apertura del fondo minute spese fissata in sede di Consiglio di Istituto è pari a euro 500,00 (mandato n. 13 del 28/1/2025), l'ammontare massimo di ogni spesa è stato stabilito a euro 60,00 (delibera n.15 del Consiglio di Istituto del 14/01/2025)

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa come da dichiarazione del DSGA.

Con metodo a campione viene verificato il giustificativo di spesa n. 7 dell' 11/03/2025 del registro minute di euro 5,50 relativo all'acquisto di n. 3 chiavi a cui risulta allegato lo scontrino fiscale di pari importo.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2025 è pari a -12,81.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2° trimestre 2025 è pari a -15,65

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre 2025 è pari a -24,37.

Gli indicatori sono pubblicati sul sito istituzionale - Amministrazione trasparente - Sezione Pagamenti dell'Amministrazione.

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta trasmessa in data 29/08/2025 con protocollo n. 25082913541939758.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2025 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRELLI ANNA MARIA

CIURLEO LOREDANA

