

**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:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
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 sforamento 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 sforamento 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 sforamento 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 allegato 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 auro 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

---