

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto I.C. FOSSO' di FOSSO, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 09:00, 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)	Presente
ISABELLA	BETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta è presente e collabora con i Revisori, il DSGA dott. Rocco Botta.

I Revisori, in via preliminare, prendono atto:

- del decreto dirigenziale prot. 9410 del 01-09-2025 per il conferimento dell'incarico di DSGA al dott. Rocco Botta a decorrere dall'1-09-2025 al 31-08-2026, regolarmente pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito dell'istituto.

- del decreto del Ministro dell'Istruzione e del Merito prot. n. 35528 del 22-07-2025 relativo alla nomina del Revisore dei Conti in rappresentanza del MIM- ATS n. VE032, dott.ssa Isabella Betti, per il triennio 2025-2028, a decorrere dalla data del decreto, regolarmente pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito dell'istituto.

- che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione trasparente" risultano regolarmente pubblicati i seguenti indici di tempestività dei pagamenti:

I trimestre 2025: -21,36

II trimestre 2025: - 21,58

III trimestre 2025: -23,25.

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)

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 234.450,40
Riscossioni fino alla reversale n. 168 del 21/11/2025		
conto competenza	€ 183.141,83	
conto residui	€ 91.827,43	
Totale somme riscosse		€ 274.969,26
Pagamenti fino al mandato n.817 del 21/11/2025		
conto competenza	€ 295.010,35	
conto residui	€ 78.708,49	
Totale somme pagate		€ 373.718,84
Fondo di cassa alla data 29/11/2025		€ 135.700,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317809	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 478,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 164.835,62
Totale disponibilità		€ 165.313,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 25,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 165.338,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 2124 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 100000046051.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 29.637,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO alla data del 28/11/2025, pari ad € 165.338,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 29.637,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317809 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 € 25,00

In relazione alla Convenzione di cassa i Revisori dei conti prendono visione della decisione a contrarre per rinnovo Convenzione di Cassa per il quadriennio 2025/2029, ai sensi dell'art. 20, commi 3 e 5 del D.I. n. 129/2018 - Procedura di Affidamento Diretto di servizi di importo inferiore a 140.000 euro, ai sensi dell'art. 50 del D. Lgs. n.36/2023 del Nuovo Codice degli Appalti., prot. n. 7201/VI.3 del
CIG: B749D0E6C8.
16.06.2025.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 775,38 e una rimanenza di € 24,62.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Registro minute spese alla data del 14.05.2025 chiude alla pagina n. 2

Il Consiglio di Istituto ha deliberato in data 18/09/2024 con delibera n. 2 il fondo economale per le minute spese da anticipare al DSGA in euro 1000,00 ; è previsto un limite di spesa fissato in euro 100,00.

Il Fondo economale è stato attivato con mandato n. 39 del 14-02-2025 per un importo di € 500,00

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*
- *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*

Il registro del conto corrente postale è stato chiuso in data 20/11/2023.

I Revisori con la "tecnica casuale" hanno esaminato la documentazione di seguito elencata:

- REVERSALE n. 154 del 31.10.2025 emessa in conto competenza 2025 per contributo volontario uscita didattica

Teatro ai colli a.s. 2025/26, del 26/11/2025, per l'importo di € 1248,00.

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

- Decisione a contrarre di affidamento diretto per l'uscita didattica presso Teatro ai Colli di Padova il giorno 26/11/2025 per tutte le classi della scuola primaria "G. Marconi" di Tombelle ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. a) del D.lgs 36/2023, per un importo contrattuale pari ad € 496,36 (IVA esclusa), prot. n. 11388/VI.3 del 9/10/2025; C.I.G. B8912CA775
- Dichiarazione del legale rappresentante, Dott. Gioele Peccenini, di esonero dell'Associazione Teatro Fuori Rotta dallo split payment, del 13.10.2025;
- Dichiarazione del suddetto legale rappresentante relativa al possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici ex artt. 94, 95, 96, 97, 98 e 100 del Codice dei Contratti del 13.10.2025;
- Dichiarazione di tracciabilità dei flussi ai sensi dell'art. 7, comma 1, lett. a) del D.L. 12/10/2010, n. 187, del 13.10.2025 rilasciata dal legale rappresentante dell'associazione;
- Carta di identità del legale rappresentante di Teatro Fuori Rotta A.p.s. dott. Gioele Peccenini, n. CA84238LG, scadenza 19.04.2032;

NULLA DA OSSERVARE.

- MANDATO n. 281 del 10-6-2025 emesso in conto competenza 2025 per l'importo di € 6.960,00 a favore di Il Tarvisiano Consorzio di promozione turistica, P.IVA 01666840309, per pagamento Fattura n. 167 PA7 del 29/05/2025 USCITA DIDATTICA TARVISIO PLESSO A. DE GASPERI - CONSORZIO DI PROMOZIONE TURISTICA DEL TARVISIANO.

CIG: B69A220FB7

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

- Fattura elettronica n. 167 PA7 del 29/05/2025 emessa da Il Tarvisiano Consorzio di promozione turistica, P.IVA e C.F. 01666840309, per un importo di € 6969,00, IVA esente.
- Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R. 602/73; del 28.04.2025;
- Decisione a contrarre di affidamento diretto su MEPA per l'uscita didattica delle classi di scuola secondaria "A. De Gasperi" di Fossò in data 29 e 30 maggio 2025, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lettera a) del D.lgs, per un importo contrattuale pari ad € 6.960,00., prot. n. 5101/VI.3 del 28/04/2025;
- Documento di Stipula Mepa n. 5293159, prot.n. 5117 del 28-04-2025;
- DURC INAIL n. 45965973 - data richiesta 22-05.2025- data scadenza 19-09-2025;
- Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 602/73 del 10-6-2025;
- Certificato del Casellario Giudiziale del Legale Rappresentante sig. Gabriele Massarutto; Documento di identità n. CA69188CX, Scadenza 30.08.2029;

NULLA DA OSSERVARE.

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di verifica del rispetto dei tetti di spesa riguardo ai libri di testo di cui al DM 19/03/2025 n. 58, alla luce delle indicazioni contenute nella circolare m_pi.AOODGRUF. REGISTRO UFFICIALE(U).0021784.05-06-2025, e facendo riferimento anche alla nota MIM prot. n. 14536 dell'8/04/2025, i revisori prendono atto che con delibera n. 2 del 20/05/2025 il Collegio dei docenti ha deliberato all'unanimità l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025-26 e che tale adozione è stata conseguentemente approvata dal Consiglio di istituto con delibera n. 9 del 21.05.2025. I revisori a seguito dell'esame della documentazione prodotta dalla scuola,

prendono atto che non sono stati rispettati i suddetti tetti di spesa, eccetto che per le prime classi.

Sentita la Dirigente scolastica, tali sforamenti sono stati causati dal fatto che l'utenza di una delle scuole secondarie di secondo grado è composta da una popolazione scolastica non digitalizzata.

Come previsto dalla sopra citata nota ministeriale il presente verbale sarà quindi inviato all'USR per il seguito di competenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPAGNOLETTI ANTONELLA

BETTI ISABELLA
