

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. L.SPALLANZANI di VENEZIA, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	FAGIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CHIARA	ROCCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta, alla quale il Collega Revisore Mef partecipa da remoto, sono presenti e collaborano con i Revisori, la DS Prof.ssa Antonina Randazzo e la DSGA Annarita Trevisan.

I Revisori, in via preliminare, prendono atto:

- del decreto del Ministro dell'Istruzione e del Merito n. 0000145 del 22-07-2025 relativo alla nomina del Revisore dei Conti in rappresentanza del MIM- ATS n. VE024, dott.ssa Maria Chiara Rocco, 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: - 16,49

II trimestre 2025: - 24,71;

III trimestre 2025: - 15,50.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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*

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		€ 211.167,92
Riscossioni fino alla reversale n. 110 del 05/12/2025		
conto competenza	€ 119.764,83	
conto residui	€ 84.255,36	
Totale somme riscosse		€ 204.020,19
Pagamenti fino al mandato n.224 del 05/12/2025		
conto competenza	€ 128.984,51	
conto residui	€ 71.252,44	
Totale somme pagate		€ 200.236,95
Fondo di cassa alla data 10/12/2025		€ 214.951,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	18738	
Situazione alla data del	09/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.012,12
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 212.364,74
Totale disponibilità		€ 217.376,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.425,70
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 214.951,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte Paschi Siena ABI 1000 CAB 4306 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 18738.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.686,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte Paschi Siena alla data del 10/12/2025, pari ad € 216.638,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.686,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 18738 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2025. 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 -€ 2.425,70

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 750,00 e una rimanenza di € 750,00.

La rimanenza, pari a € 750,00, non corrisponde al contante presente in cassa, in quanto si è già provveduto al versamento in banca dei contanti a chiusura della contabilità delle minute spese. Di conseguenza, il contante presente in cassa alla data del 10/12/2025 è pari a zero.

Alla data del 10 dicembre 2025 il Giornale di cassa chiude alla pagina n. 35.

I Revisori procedono con un controllo a campione della seguente documentazione:

- mandato n. 216 del 01/12/2025 dell'importo di € 837,00 relativo al pagamento della fattura n. 000164-PA del 21/10/2025 per il servizio di noleggio fotocopiatrici a favore di Microfilm Sistemi SpA; la documentazione risulta corretta e non sono presenti irregolarità.
- reversale n. 105 del 01/12/2025 dell'importo di € 650,00 relativa al finanziamento da parte dell'Università di Padova per l'accoglienza degli alunni tirocinanti; la documentazione risulta corretta e non sono presenti irregolarità.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini il 16/10/2025 con protocollo n. 25101612072220323.

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:

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

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 rappresentano che per le classi seconde e per le classi terze dell'Istituto non sono stati rispettati i limiti previsti dal DM 19/03/2025 n. 58 che prevede che eventuali incrementi degli importi indicati debbono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. Per le classi prime dell'Istituto, diversamente, i suddetti limiti sono stati ampiamente rispettati.

In relazione alle classi seconde e terze dell'Istituto, i Revisori osservano che, con delibera del Collegio dei docenti n. 49 del 15/05/2025, approvata con delibera n. 124 del 07/07/2025 del Consiglio d'Istituto, l'Istituto scolastico ha approvato lo sfioramento del tetto di spesa in considerazione dal fatto che i testi scolastici approvati rientrano in un piano di adozione pluriennale iniziato nell'anno scolastico precedente e, pertanto, si tratta di libri già in uso precedentemente all'adozione del suddetto D.M. e confermati in continuità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FAGIANI DANIELE

ROCCO MARIA CHIARA
