VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/007

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di ottobre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta sono presenti la Dirigente scolastica Prof.ssa Palazzolo e la DSGA Capodaglio Paola.

Si prende atto che il verbale di passaggio di consegne tra il DSGA dott. Luigi Rauccio e la subentrata DSGA Paola Capodaglio è in corso di perfezionamento e sarà trasmesso ai revisori appena sottoscritto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 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	€ 189.864,66

Riscossioni fino alla reversale n. 131 del 13/10/2025		
conto competenza	€ 44.476,37	
conto residui	€ 67.686,31	
Totale somme riscosse		€ 112.162,68
Pagamenti fino al mandato n.426 del 10/10/2025		
conto competenza	€ 219.886,54	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 219.886,54
Fondo di cassa alla data 13/10/2025		€ 82.140,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318533	
Situazione alla data del	13/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 583,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 86.617,24
Totale disponibilità		€ 87.200,74
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.059,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 82.140,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Cividale SCPA ABI 5484 CAB 63741 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990518722.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.059,94, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Cividale SCPA alla data del 13/10/2025, pari ad € 87.200,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 815,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 4.812,94*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.062,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/10/2025. 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 -€ 5.059,94

Vengono controllate a campione le reversali:
n.79 del 13.05.2025 di € 600 relativa a donazione finalizzata al teatro dedicato al rinascimento della fondazione "Alessio onlus" .
n.112 del 9.6.2025 di € 4808,15 relativo al contributo al servizio di preaccoglienza anno scolastico 24.25 del comune di Belluno

Vengono controllati a campione i mandati:

n. 128 del 09.05.2025 di € 1.008,00 relativo al pagamento della fattura n.FE2025/000004 compenso per 4 percorsi individuali attività di mentoring PNRR al dott. Corona Nicola
n. 260 del 25.07.2025 di € 2440,00 relativo al pagamento della fattura n. FPA 122/25 del 15.07.2025 a favore della ditta Wikiscuola Srl per CORSI DI FORMAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO DM 66/2023 - ATA - COSTO FORMATORI
(esperiti controlli vari, ovvero sulla presenza della verifica ANAC e CCIAA; DURC, CIG e controllo inadempienze presenti, nonché della procedura per l'individuazione della ditta fornitrice).

L'istituto provvede regolarmente alla verifica delle eventuali inadempienze del Beneficiario agli obblighi di versamento derivanti dalla notifica di una o più cartelle di pagamento (art.48-bis dPR 602/73) per i pagamenti superiori a € 5.000,00.

Gli indici di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati sul link che di seguito viene evidenziato:
https://ic1belluno.edu.it/documento/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti-3-trimestre-2025/
L'indice di tempestività del II trimestre 2025 è pari a -13,31.
L'indice di tempestività del III trimestre 2025 è pari a - 10,38.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno sono stati regolarmente pubblicati al link che di seguito viene evidenziato:
https://ic1belluno.edu.it/documento/monitoraggio-dei-debiti-2025/

I Revisori, in merito agli adempimenti di riduzione dei tempi di pagamento e monitoraggio dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni di cui alla Circolare MEF-RGS n. 1 del 3 gennaio 2024, rilevano che lo stock dei debiti commerciali dell'Istituto risulta correttamente comunicato in quanto l'Istituto ha adottato il sistema "SIOPE" che provvede automaticamente alla trasmissione dei dati.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 497,88 e una rimanenza di € 2,12.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il limite per il singolo utilizzo del fondo minute spese è stato fissato in € 100,00 (v. delibera del consiglio d'istituto)

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*
- *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*

Nel corso della seduta, è emerso che, durante l'anno finanziario 2025, la scuola ha non correttamente pagato gli emolumenti dovuti ai docenti e agli esperti esterni coinvolti nei vari progetti PNRR e PON. Nello specifico, il DSGA uscente ha erroneamente considerato le UCS previste nei vari progetti come Lordo Dipendente e non come Lordo Stato; questo ha comportato un potenziale danno nei confronti della scuola in quanto sono state pagate somme superiori al dovuto sia come netto a favore dei vari docenti ed esperti esterni sia come somme fiscali.
Nel prendere atto di quanto emerso, i Revisori considerano urgente, in primis, verificare il numero degli emolumenti erronei pagati e, successivamente, porre in atto tutti gli strumenti ordinamentali per la ripetizione dell'indebito nei confronti dei privati e contattare l'ente previdenziale e l'Agenzia delle Entrate per recuperare le eventuali somme oltre il dovuto.
Si ricorda che, trattandosi di somme erroneamente uscite dal bilancio, esse vanno a falsare la quantificazione dell'avanzo di amministrazione; da ciò la pressante raccomandazione alla scuola di attivarsi per risolvere tale problema recuperando l'indebito entro la predisposizione del Programma Annuale.
La Dirigente scolastica comunica che la scuola ha già provveduto a quantificare attraverso un approfondito controllo le quote erroneamente versate e sono in corso d'avvio le procedure di recupero.

Conclusioni

Ai sensi dell'art. 15, comma 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e successive modificazioni, è stato adottato il D.M. 19 marzo 2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2025/2026, prevedendo l'applicazione del tasso di inflazione programmata previsto per l'anno 2025 ai tetti di spesa di cui al Decreto Ministeriale 11 maggio 2012, n. 43.
L'adozione dei libri di testo, come stabilisce l'art. 7 del Decreto legislativo n. 297 del 16 aprile 1994, rientra nei compiti attribuiti al collegio dei docenti, dopo aver sentito il parere dei consigli di interclasse (scuola primaria) o di classe (scuola secondaria di primo e di secondo grado).
Con nota 21784 del 5/06/2025 il MIM ha spiegato che, con riferimento all'a.s. 2025/2026, i tetti di spesa entro i quali i docenti sono tenuti a mantenere il costo dell'intera dotazione libraria sono stabiliti, a seconda del ciclo di istruzione, negli allegati al D.M. 19 marzo 2025, n. 58:
* secondaria di primo grado
* secondaria di secondo grado
I revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della prima verifica utile, sono tenuti ad esaminare la delibera/le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall¿Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota MIM prot. 14536 dell'8/04/2025.
Ciò premesso i revisori procedono alla compulsazione della documentazione attinente l'adozione dei libri di testo, ovvero le delibere del Collegio Docenti e la delibera di approvazione del Consiglio d'Istituto.
I Revisori hanno non hanno nulla da rilevare .

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA _____

DELL'OSO AMEDEO _____