

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC"P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Anna Lanzetti.

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 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)*

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	€ 369.728,89
Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 13/11/2025	
conto competenza	€ 111.597,74
conto residui	€ 55.299,72
Totale somme riscosse	€ 166.897,46

Pagamenti fino al mandato n.488 del 05/11/2025

conto competenza	€ 265.205,38	
conto residui	€ 1.650,00	
Totale somme pagate		€ 266.855,38
Fondo di cassa alla data 14/11/2025		€ 269.770,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310313	
Situazione alla data del	14/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.441,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 266.357,57
Totale disponibilità		€ 269.798,97
Sbilanci non regolarizzati		-€ 28,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 269.770,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 60000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 28,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO alla data del 14/11/2025, pari ad € 269.798,97 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 28,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/11/2025. 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 -€ 28,00

I sospesi in entrata, pari a € 28,00, sono riferiti a versamenti PagoPA delle famiglie.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa ai seguenti mandati e reversali:

reversale n. 88 del 3 novembre 2025 di € 6.945,67 dal MIM per dotazione ordinaria settembre/dicembre 2025;
reversale n. 107 del 13 novembre 2025 di € 2.736,00 dal Comune di Cedegolo per acconto diritto allo studio a.s. 2025/2026;

mandato n. 470 del 5 novembre 2025 di € 1.044,44 per pagamento fattura acquisto carta;

mandato n. 247 del 17 giugno 2025 di € 1.382,50 per pagamento progetto "Facciamo teatro".

Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 265,30 e una rimanenza di € 34,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 9 e 14. Non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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/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*
- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti e lo stock del debito relativi al III trimestre 2025 sono rispettivamente pari a - 8,62 e 854,00, entrambi estratti dalla PCC e pubblicati sul sito web dell'Istituzione scolastica.

I Revisori

- Vista la delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF si è profilata dell'applicazione web sopra menzionata;

rappresentano:

- di aver concluso in data 30/06/2025 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri:

pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 8/7/2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024;

Ciò premesso, i Revisori hanno estratto l'attestazione dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 91012 e lo hanno rimesso in data 8/7/2025 all'Istituto scolastico affinché si provvedesse alla sua pubblicazione.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

nell'apposita sezione di "Amministrazione Trasparente" del sito web la griglia è stata pubblicata in data 9/07/2025.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, non sono emerse carenze di pubblicazione (per valori

inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1° dicembre 2025.

I Revisori procedono alla verifica del rispetto dei tetti di spesa nell'adozione dei libri di testo, secondo quanto previsto dal DM n. 43 dell'11 maggio 2012 e di cui alle note MIM n. 14536 del 08/04/2025 e n. 21784 del 05/06/2025.

Al riguardo, si osserva il superamento del tetto di spesa con riferimento alla dotazione dei libri di testo per alcune classi, in relazione al quale si dà atto dell'avvenuta approvazione motivata da parte del Collegio docenti, con delibera n. 26 dell'8 maggio 2025 e successiva approvazione da parte del Consiglio di Istituto con delibera n. 32 del 13 maggio 2025.

Per quanto sopra esposto, i Revisori invieranno il presente verbale all'Ufficio scolastico regionale, come indicato nella nota MIM 21794 del 5/6/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA
