

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto STEZZANO "CAROLI" di STEZZANO, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA, dott. Vincenzo Gambardella, entrato in servizio presso l'istituto a decorrere dall'15/09/2025.

Il passaggio di consegne alla data odierna non è stato effettuato e in data 12/11/2025 la Dirigente scolastica ha effettuato una comunicazione di sollecito al DSGA uscente, sig. Sabato Di Bartolomeo. Si invita ad effettuare il passaggio di consegne nel più breve tempo possibile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 172.079,24
Riscossioni fino alla reverse n. 20 del 11/11/2025		
conto competenza	€ 92.311,76	
conto residui	€ 116.739,58	
Totale somme riscosse		€ 209.051,34
Pagamenti fino al mandato n.501 del 11/11/2025		
conto competenza	€ 283.880,37	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 283.880,37
Fondo di cassa alla data 17/11/2025		€ 97.250,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309917
Situazione alla data del	17/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 7.752,89
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 91.268,32
Totale disponibilità	€ 99.021,21
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.771,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 97.250,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa ABI 5387 CAB 53570 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 46019.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.771,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla data del 17/11/2025, pari ad € 99.021,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.771,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309917 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/11/2025. 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 -€ 1.771,00

Sono stati controllati a campione:

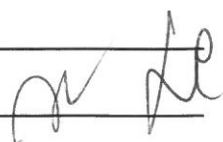
- mandato n.476 del 28/08/2025 di euro 616,25 in favore di Eredi Beretta Giuseppe snc per pagamento fattura n.1153 dell'8/08/2025 di euro 616,25 + IVA euro 130,82 (pagamento IVA mandato n.477 del 28/08/2025) per acquisto materiale igienico sanitario;
- mandato n.499 del 04/11/2025 di euro 1.065,57 in favore di Studio AGICOM srl unipersonale per pagamento fattura n.985 del 31/10/2025 per compenso RSPP.
- reversale n.17 del 3/11/2025 di euro 8.360,67 da parte del MIM per finanziamento dotazione ordinaria 4/12 a.s.2055/2026.

Dalla documentazione esaminata non emergono irregolarità.

In data 2 ottobre 2025, è pervenuta all'istituto e ai revisori una comunicazione da parte della RTS - supporto PCC con la quale si segnalava quanto segue: "Da un riscontro dei dati sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, si è rilevato che codesto Ente, in data odierna, registra un TMP di 32,71 giorni e un TMR di 4,27 giorni, in violazione della norma ampiamente illustrata nelle slide allegate all'informativa n.230 al seguente link

<https://www.rgs.mef.gov.it/export/sites/sitoRGS/VERSIONE->; inoltre, lo stock del debito alla stessa data ammonta ad € 16.614,17.

In tal senso La invitiamo, unitamente all'Organo di controllo, ad intervenire per le iniziative necessarie a riportare le attività dell'Ente nei termini previsti dalla norma e dalla Riforma 1.11 PNRR, anche al fine di evitare l'applicazione della misura restrittiva prevista dall'articolo 4-bis del DL 13/2023 a carico dei dirigenti responsabili dei pagamenti



delle fatture commerciali nonché [dei] dirigenti apicali di Codesta Amministrazione."

In data 2 ottobre 2025 il DSGA ha comunicato con e-mail ai revisori che in data 01 ottobre aveva provveduto al pagamento delle fatture elettroniche che erano da accettare e pagare.

In data odierna, dalla consultazione della Piattaforma Crediti commerciali risulta che il TMP è pari a +24 giorni e il TMR è pari a -5 giorni. Dalla consultazione della PCC risulta uno stock del debito scaduto pari ad euro 5.845,68, che tuttavia, non appare allineato con i dati contabili. Si invita ad effettuare gli opportuni controlli e a procedere con eventuali rettifiche.

Dalla consultazione della PCC gli indici di tempestività al I, II e III trimestre, sono rispettivamente pari a -1,65, -8,54 e -0,99. Quelli che risultano pubblicati nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente del sito web dell'istituto, tuttavia, sono quelli risultanti dal programma gestionale di contabilità e non concordano. Si invita ad effettuare le opportune rettifiche

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione alla data del 31 maggio 2025 i Revisori attestano che:

- 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 Angela Sorda si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
 - rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;
 - atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è individuato nel Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale o nel Dirigente ad esso preposto;
- rappresentano
- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità della rilevazione stessa;
 - le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;
 - in data 07/07/2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
 - che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data dell'attestazione stessa.
- Tutto ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 07/07/2025 (ricevuta n. 90134) il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua

pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC (la pubblicazione risulta regolarmente avvenuta). Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto" sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi tramite l'applicativo web entro il 15 gennaio 2026, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del Dirigente Scolastico nelle apposite sezioni di Amministrazione Trasparente del sito web dell'Istituto.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV.

Alla data odierna i revisori hanno preso visione della delibera del Collegio docenti n. 1 del verbale n.6 del 13/05/2025 e delle liste dei libri di testo adottati dall'Istituto per l'anno scolastico 2025/2026, di cui alle note MIM prot. n. 14536 dell'8/04/2025 e prot. n.21784 del 5/06/2025,

In particolare, con verbale del collegio docenti del, delibera n., è stata approvata la lista dei libri di testo per tutte le classi dell'Istituto "Caroli" di Stezzano. A tale riguardo si rileva il superamento dei tetti di spesa previsti per la scuola secondaria di I grado dall'art. 1, comma 4, del D.M. n. 58/2025 (ai sensi del quale eventuali incrementi degli importi indicati devono essere contenuti entro il limite massimo del 15%) e nell'allegato 1 al D.M. n. 58/2025. In particolare lo sfioramento oltre il 15% del tetto di spesa è avvenuto per le classi seconde.

Il presente verbale, pertanto, come richiesto viene inviato all'USR.

Con riferimento alla nota n. 36942 del 25 luglio 2025, avente ad oggetto gli obblighi di verifica all'interno della Piattaforma PIRECO, il revisore MIM Angela Sorda ha adempiuto in data 29/07/2025 a quanto previsto dalla stessa e dalla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

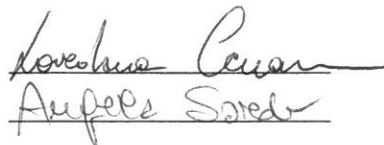
In riferimento alla nota MIM prot.n.40889 dell'8/08/2025 in merito al monitoraggio delle risorse erogate alle istituzioni scolastiche ai sensi dell'art 36, comma 2, del D.L.21 marzo 2022, n. 21 convertito dalla Legge 20 maggio 2022, n. 51, la scuola non ha effettuato il monitoraggio entro il 15.10.202. Il finanziamento ricevuto è stato di euro 4.787,47 e si invita ad effettuare la ricognizione di quanto speso e la relativa rendicontazione nel più breve tempo possibile. integralmente speso.

In relazione alla nota della Corte dei Conti prot.n.1402 del 25/07/2025 e a quella dell'USR Lombardia prot.39309 del 29/07/2025 con le quali è stato richiesto ai DSGA pro tempore, in qualità di agenti contabili interni, di presentare i conti giudiziali del 2024 con la massima urgenza e, a seguire, quelli degli anni 2022 e 2023, si rappresenta che per l'Istituto "Caroli" di Stezzano non ha ancora inserito nella piattaforma SIRECO le rese dei conti giudiziali relativi agli anni 2024, 2023, 2022, nonché al 31/08/2025 per la cessazione del DSGA. Si invita ad adempiere nel più breve tempo possibile

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA

The block contains two handwritten signatures. The top signature is in dark ink and appears to read 'Loredana Ceccarini'. The bottom signature is also in dark ink and appears to read 'Angela Sorda'. Both signatures are written in a cursive, flowing style.