

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. BORGOSATOLLO di BORGOSATOLLO, 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. 15 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GINO	FARESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Antonietta MORONI

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità 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*

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	€ 104.921,05
Riscossioni fino alla reversale n. 177 del 07/11/2025	
conto competenza	€ 73.129,05
conto residui	€ 29.760,43

Totale somme riscosse		€ 102.889,48
Pagamenti fino al mandato n.178 del 14/11/2025		
conto competenza	€ 120.538,54	
conto residui	€ 12.710,70	
Totale somme pagate		€ 133.249,24
Fondo di cassa alla data 17/11/2025		€ 74.561,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT77W0100004306TU0000007937	
Situazione alla data del	17/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 90,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 76.960,17
Totale disponibilità		€ 77.050,17
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.488,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 74.561,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC dell'Agro Bresciano ABI 8575 CAB 54110 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 506551.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.488,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC dell'Agro Bresciano alla data del 17/11/2025, pari ad € 77.050,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.132,25*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 109,13*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 247,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT77W0100004306TU0000007937 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 -€ 2.488,88

Si esaminano a campione i seguenti titoli:

Mandato n. 152 del 2/10/2025 di € 446,75 a favore di Ingros carta Giustacchini spa - pagamento fattura n. 1068 del 30/9/2025 - Acquisto materiale di cartoleria. La scelta di acquisto è stata eseguita tramite MEPA
Reversale n. 103 del 13/10/2025 di € 1.000,00 per somme a saldo versate dal Comune di Borgosatollo per le spese di pulizia. L'importo stanziato inizialmente è pari ad € 3.000,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 171,92 e una rimanenza di € 328,08.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La somma stabilita dal consiglio a disposizione per il fondo minute spese corrisponde ad € 500,00

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:

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

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025

i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 192/2025 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 sig. Gino Farese 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";

rappresentano

di aver svolto in data 11/7/2025 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione

documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell'anno 2024 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del-7-maggio-2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

che la "Scheda di rilevazione" è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'Anac e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione", è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su tutti gli indicatori di qualità (o anche in uno solo di essi); tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

Il RPCT è, pertanto, invitato per il tramite della scuola ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate.

FASE DI MONITORAGGIO

Con riferimento agli esiti della verifica relativa al corretto adempimento degli obblighi di trasparenza da parte dell'Istituzione scolastica riportati nella 'scheda di rilevazione' al 31 maggio 2025 estratta dall'applicazione web ANAC e pubblicata sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente", si dà atto che, come previsto nella delibera ANAC n. 192/2025, alla data odierna ancora non risulta il completo adempimento degli obblighi di pubblicazione.

In attesa di comunicazione del completamento di pubblicazione eseguito dalla scuola si anticipa che:

In ottemperanza alle indicazioni di cui alla citata delibera ANAC, i Revisori effettueranno il monitoraggio previsto, verificando il superamento entro il 30 novembre 2025 delle criticità esposte nella citata scheda di rilevazione. Gli esiti delle verifiche di monitoraggio e la relativa attestazione saranno comunicati ad ANAC tramite l'applicativo messo a disposizione dall'Autorità.

Si ritiene doveroso segnalare che a partire dal 1° dicembre p.v., il Revisore profilato procederà ad estrarre attestazione dall'applicativo web ANAC di un documento contenente l'elenco delle inadempienze in materia di trasparenza rilevate.

L'attestazione, completa della scheda di monitoraggio, nonché dell'elenco delle inadempienze è rimessa al Dirigente scolastico affinché provveda alla relativa pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15 gennaio 2026.

Rispetto a quanto previsto dal Decreto Ministeriale n. 58 del 19 marzo 2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), che stabilisce i tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo nell'anno scolastico 2025/2026 per le scuole secondarie di primo e secondo grado è stata esaminata la delibera del C.I. n. 39 del 20/5/2025 a seguito della scelta del collegio dei docenti con verbale n. 5 del 15/5/2025 si evince che gli importi sono stati contenuti al di sotto dei limiti dettati dalla circolare MIM.

In adozione della nota 21784 del 5/6/2025 (istruzioni operative) qualora sia riscontrato il superamento dei tetti di spesa, i revisori sono tenuti ad inviare il verbale all'USR. Non risulta il superamento dei tetti di spesa previsti dal

MIM.

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata inviata ed accettata da AE in data 30/10/2025 con prot. n. 25103017332028733

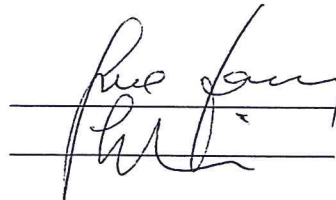
L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito corrisponde a: -1,18

Lo stock dei debiti pubblicato sul sito risulta pari ad € 2.020,90

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FARESE GINO

SCAGLIA DILETTA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gino Faresi', is written over two horizontal lines.