

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto "ANTONIETTI" - ISEO di ISEO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	ELISEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presente il DSGA Donatella Artoni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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)

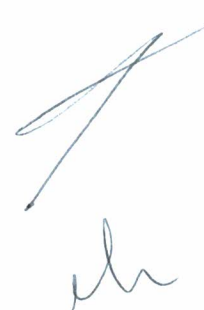
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 432.538,34
Riscossioni fino alla reverse n. 178 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 627.626,41	
conto residui	€ 267.761,50	
Totale somme riscosse		€ 895.387,91
Pagamenti fino al mandato n.140 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 877.348,99	
conto residui	€ 202.657,29	
Totale somme pagate		€ 1.080.006,28
Fondo di cassa alla data 19/11/2025		€ 247.919,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310407	
Situazione alla data del	19/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.179,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 284.606,58
Totale disponibilità		€ 289.786,08
Sbilanci non regolarizzati		-€ 41.866,11
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 247.919,97



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 41.866,11, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Popolare di Sondrio alla data del 18/11/2025, pari ad € 289.786,08 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 265,33
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 42.800,78
- SPESE TENUTA CONTO pagate senza emissione di mandato per € 1.200,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310407 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2025. 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 -€ 41.866,11

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 37,20 e una rimanenza di € 62,80.

Il fondo minute spese è stato istituito come da delibera del Consiglio d'Istituto n. 16 del 10/02/2025; l'anticipazione al DSGA ammonta a € 500,00 con un importo massimo per ciascuna spesa di € 50,00. L'apertura del fondo economale per le minute spese è avvenuta con mandato di pagamento n. 113 del 07/03/2025 per un importo di € 100,00. La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*



I revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della prima verifica utile, hanno esaminato le 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 come da allegati al D.M. 19 marzo 2025, n. 58. Dall'analisi sono emerse le seguenti risultanze:

- LICEO

Classe	Spesa	Tetto spesa	15% Tetto spesa	+ 15% Sforamento	Percentuale	sforamento	OPZIONE	LINGUA	TEDESCO
1G	ORDINAMENTO LICEALE	LS	€ 375,95	€ 326,0	€ 48,90	€ 374,90	€ 49,95	15,32	
1G	ORDINAMENTO LICEALE	LS	€ 426,65	€ 326,0	€ 48,90	€ 374,90	€ 100,65	30,87	T 50,70
1H	ORDINAMENTO LICEALE	LS	€ 375,95	€ 326,0	€ 48,90	€ 374,90	€ 49,95	15,32	
1I	ORDINAMENTO LICEALE	LSSA	€ 411,95	€ 309,0	€ 46,35	€ 355,35	€ 102,95	33,32	



1L ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 411,95 € 309,0 € 46,35 € 355,35 € 102,95 33,32  
 2G ORDINAMENTO LICEALE LS € 172,70 € 227,0 € 34,05 € 261,05 0 0  
 2G ORDINAMENTO LICEALE LS € 172,70 € 227,0 € 34,05 € 261,05 0 0 T 0,00 €  
 2H ORDINAMENTO LICEALE LS € 172,70 € 227,0 € 34,05 € 261,05 0 0  
 2I ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 114,50 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 2L ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 114,50 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 2Q ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 114,50 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 3G ORDINAMENTO LICEALE LS € 367,40 € 326,0 € 48,90 € 374,90 € 41,40 12,70  
 3G ORDINAMENTO LICEALE LS € 404,20 € 326,0 € 48,90 € 374,90 € 78,20 23,99 T 36,80 €  
 3H ORDINAMENTO LICEALE LS € 367,40 € 326,0 € 48,90 € 374,90 € 41,40 12,70  
 3I ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 387,0 € 326,0 € 48,90 € 374,90 € 61,0 18,71  
 3L ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 387,0 € 326,0 € 48,90 € 374,90 € 61,0 18,71  
 3Q ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 387,0 € 326,0 € 48,90 € 374,90 € 61,0 18,71  
 4G ORDINAMENTO LICEALE LS € 374,40 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 81,40 27,78  
 4G ORDINAMENTO LICEALE LS € 409,0 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 116,0 39,59 T 34,60 €  
 4H ORDINAMENTO LICEALE LS € 374,40 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 81,40 27,78  
 4I ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 306,0 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 13,0 4,44  
 4L ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 306,0 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 13,0 4,44  
 4Q ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 306,0 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 13,0 4,44  
 5G ORDINAMENTO LICEALE LS € 356,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 € 40,10 12,69  
 5G ORDINAMENTO LICEALE LS € 356,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 € 40,10 12,69 T 0,00 €  
 5H ORDINAMENTO LICEALE LS € 356,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 € 40,10 12,69  
 5I ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 377,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 € 61,10 19,34  
 5L ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 377,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 € 61,10 19,34  
 5Q ORDINAMENTO LICEALE LSSA € 377,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 € 61,10 19,34



#### -ISTITUTI TECNICI

Classe Spesa Tetto spesa 15% Tetto spesa + 15% Sforamento Percentuale sforamento

1A ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 348,30 € 324,0 € 48,60 € 372,60 € 24,30 7,50  
 1B ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 372,10 € 324,0 € 48,60 € 372,60 € 48,10 14,85  
 1C ORDINAMENTO TECNICO AFM € 348,30 € 324,0 € 48,60 € 372,60 € 24,30 7,50  
 1D ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 348,30 € 324,0 € 48,60 € 372,60 € 24,30 7,50  
 1E ORDINAMENTO TECNICO - CAT € 355,90 € 341,0 € 51,15 € 392,15 € 14,90 4,37  
 1K ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 372,10 € 324,0 € 48,60 € 372,60 € 48,10 14,85  
 2A ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 200,25 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 2B ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 187,55 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 2C ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 200,25 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 2D ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 200,25 € 212,0 € 31,80 € 243,80 0 0  
 2E ORDINAMENTO TECNICO - CAT € 168,75 € 227,0 € 34,05 € 261,05 0 0  
 3A ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 265,25 € 293,0 € 43,95 € 336,95 0 0  
 3A ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 302,05 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 9,05 3,09  
 3A ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 260,35 € 293,0 € 43,95 € 336,95 0 0  
 3A ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 297,15 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 4,15 1,42

3B ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 312,55 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 19,55 6,67  
 3B ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 349,35 € 293,0 € 43,95 € 336,95 € 56,35 19,23  
 3E ORDINAMENTO TECNICO - CAT € 266,10 € 316,0 € 47,40 € 363,40 0 0  
 4A ORDINAMENTO TECNICO AFM € 206,30 € 263,0 € 39,45 € 302,45 0 0  
 4A ORDINAMENTO TECNICO AFM € 197,70 € 263,0 € 39,45 € 302,45 0 0  
 4B ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 233,10 € 263,0 € 39,45 € 302,45 0 0  
 4B ORDINAMENTO TECNICO - AFM € 190,0 € 263,0 € 39,45 € 302,45 0 0  
 4E ORDINAMENTO TECNICO - CAT € 222,60 € 281,0 € 42,15 € 323,15 0 0  
 5A ORDINAMENTO TECNICO RIM € 221,30 € 230,0 € 34,50 € 264,50 0 0  
 5A ORDINAMENTO TECNICO RIM € 221,30 € 230,0 € 34,50 € 264,50 0 0  
 5A ORDINAMENTO TECNICO RIM € 239,0 € 230,0 € 34,50 € 264,50 € 9,0 3,91  
 5B ORDINAMENTO TECNICO RIM € 239,0 € 230,0 € 34,50 € 264,50 € 9,0 3,91  
 5D ORDINAMENTO TECNICO - RIM € 239,0 € 230,0 € 34,50 € 264,50 € 9,0 3,91  
 5E ORDINAMENTO TECNICO - CAT € 212,40 € 240,0 € 36,0 € 276,0 0 0

#### -PROFESSIONALE

Classe Spesa Tetto spesa 15% Tetto spesa + 15% Sforamento Percentuale sforamento

1M ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 239,60 € 263,0 € 39,45 € 302,45 0 0  
 1P ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 239,60 € 263,0 € 39,45 € 302,45 0 0  
 1R INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSAS € 307,0 € 274,0 € 41,10 € 315,10 € 33,0 12,04  
 1S INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSAS € 294,20 € 274,0 € 41,10 € 315,10 € 20,20 7,37  
 1T INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSAS € 294,20 € 274,0 € 41,10 € 315,10 € 20,20 7,37  
 2M ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 84,70 € 145,0 € 21,75 € 166,75 0 0  
 2P ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 84,70 € 145,0 € 21,75 € 166,75 0 0  
 2R INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSS € 84,70 € 150,0 € 22,50 € 172,50 0 0  
 2S INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSS € 106,60 € 150,0 € 22,50 € 172,50 0 0  
 3M ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 188,60 € 170,0 € 25,50 € 195,50 € 18,60 10,94  
 3P ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 188,60 € 170,0 € 25,50 € 195,50 € 18,60 10,94  
 3R INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSS € 223,50 € 207,0 € 31,05 € 238,05 € 16,50 7,97  
 3S INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSS € 223,50 € 207,0 € 31,05 € 238,05 € 16,50 7,97  
 4M ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 110,0 € 179,0 € 26,85 € 205,85 0 0  
 4P ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 110,0 € 179,0 € 26,85 € 205,85 0 0  
 4R INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSS € 159,10 € 189,0 € 28,35 € 217,35 0 0  
 4S INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSS € 159,10 € 189,0 € 28,35 € 217,35 0 0  
 5M ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 121,10 € 131,0 € 19,65 € 150,65 0 0  
 5P ORDINAMENTO PROFESSIONALE STATALE € 121,10 € 131,0 € 19,65 € 150,65 0 0  
 5R INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSAS € 146,60 € 126,0 € 18,90 € 144,90 € 20,60 16,35  
 5S INDIRIZZO PROF.LE STATALE IPSSAS € 146,60 € 126,0 € 18,90 € 144,90 € 20,60 16,35



#### Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 3° trimestre 2025 è pari a 3,83 (dato presente sul gestionale SIDI fatturazione elettronica )dato presente in PCC -5,70; dato pubblicato in AT 3,83. I Revisori analizzando a campione da Fatture PA i dati delle scadenze, rilevano che diverse fatture non sono coerenti con il termine di 30 gg. data



ricezione fattura, rendendo il calcolo dell'ITP non attendibile. I Revisori invitano al riallineamento dei dati nel rispetto della normativa dei 30 gg. nonché l'invio e la correzione degli stessi nella PCC; relativamente agli adempimenti PCC i revisori raccomandano una puntuale e costante verifica dei dati e riallineamento con la piattaforma dei crediti. Si rammenta l'obbligo di verificare la sussistenza delle condizioni previste dal D.Lgs. 231, qualora i termini di scadenza indicati siano superiori a 30 gg. (Rif. circ.15 del 05/04/2024 e cir. 1 del 03/01/2024). I Revisori ricordano anche che l'art. 7 bis del D.L. 35/20013 prevede l'obbligo di comunicare alla PCC entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti certi liquidi ed esigibili per i quali nel mese precedente sia stato superato il termine europeo di pagamento. Vista la comunicazione giunta dal Referente PCC di Milano avente per oggetto PCC IIS Antonietti TMP TMR non coerenti, il DSGA informa i Revisori che ad oggi non è stato attuato il riallineamento dei dati tramite il gestionale SIDI. I revisori invitano al riallineamento come disposto nella comunicazione in oggetto del 30/09/2025.

I Revisori hanno proceduto, a campione, alla verifica delle seguenti reversali e mandati:

Reversale n. 68 del 09/05/2025 relativa a SALDO FINANZIAMENTO PROGETTO PON FSE PCTO EUROPA per € 16.621,92. Nessun rilievo

Mandato n. 1082 del 28/10/2025 di € 17050,00 IMPONIBILE SU FATTURA N. 307 DEL 22/10/2025 FORNITURA ARMADIETTI PER ALUNNI BO 97 TECNO ARREDO SAS CIG: B836C6E4A4 - FORNITURA ARMADIETTI PER ALUNNI. Nessun rilievo



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 7/05/2025,

i Revisori

- vista la Delibera ANAC n. 192 del 7/05/2025 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.ra Elisei Elisabetta 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 Responsabile della Trasparenza (RT) il quale, ai sensi dell'art. 43, comma 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;
- rappresentano
- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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 del 7/05/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it);

- che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/07/2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 14/07/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente scolastico - Responsabile della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" entro la medesima data del 15/07/2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. Inoltre, danno 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. Il Responsabile della Trasparenza - Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2025, 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ELISEI ELISABETTA  
PIAZZOLLA DOMENICO

