

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto RC "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGLIO, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti PIANTADOSI LOREDANA dell'ambito ATS n. 23 provincia di BRESCIA.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	ANCILLOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la DSGA Petraglia Filomena.

Il revisore dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della presente verifica, ha provveduto ad esaminare le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico (verbale Collegio Docenti n.49 del 15.5.2025 e delibera del Consiglio di Istituto n.1505 del 31.5.2025) allo scopo di verificare che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa stabiliti dal D.M. 19 marzo 2025, con riferimento all'a.s. 2025/2026, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8 aprile 2025 e con successiva nota prot. 21784 del 5 giugno 2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

Dall'esame sono emerse le seguenti considerazioni: l'Istituto in alcuni casi NON ha rispettato i tetti di spesa stabiliti dal citato D.M.; pertanto, si procederà al successivo inoltro all'Ufficio Scolastico Regionale.

Come previsto dalla nota MIM prot.40362 del 7.8.2025, che prevede il monitoraggio delle risorse finanziarie utilizzate nell'a.s. 2024/2025 e destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi di istruzione e alle visite didattiche nell'a.s. 2023/2024 (ai sensi della Direttiva del Ministro dell'istruzione e del merito del 3.4.2023 n.6), l'Istituzione scolastica ha predisposto la rendicontazione welfare gite 2024/2025 che risulta essere pari a zero: il Revisore ha apposto il proprio visto sul documento che resta agli atti della scuola.

Per quanto riguarda il Piano annuale dei flussi di cassa (nota Mef -RGS n.46 del 14.2.2025), si prende atto che non è stato redatto. Si rileva, inoltre, che non sono stati effettuati successivi aggiornamenti trimestrali.

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 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 582.258,75
Riscossioni fino alla reversale n. 281 del 05/11/2025	
conto competenza	€ 618.487,06
conto residui	€ 155.060,92
Totale somme riscosse	€ 773.547,98
Pagamenti fino al mandato n.902 del 03/11/2025	
conto competenza	€ 811.668,94
conto residui	€ 961,89
Totale somme pagate	€ 812.630,83
Fondo di cassa alla data 06/11/2025	€ 543.175,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000008643
Situazione alla data del	06/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 14.890,67
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 536.827,21
Totale disponibilità	€ 551.717,88
Sbilanci non regolarizzati	-€ 8.541,98
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 543.175,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 54900 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 15050686.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.541,98, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 06/11/2025, pari ad € 551.717,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 5.198,61*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.343,37*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000008643 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2025. 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 -€ 8.541,98

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 640,20 e una rimanenza di € 359,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 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*

Il Revisore analizza, scelti a caso, i seguenti documenti:

-mandato n.613 del 29.9.2025 di euro 15.065,05 relativo al pagamento alla Ditta Pellegrini SpA per la fornitura di n.2365 buoni pasto da assegnare agli studenti per il progetto di "Prevenzione e contrasto alla dispersione scolastica": analizzato determina, preventivo, trattativa Mepa, capitolato, offerta economica, stipula Mepa, ordine, fattura, tracciabilità, Durc, CIG, Equitalia, dichiarazione assenza dati pendenti: documentazione regolare;
-reversale n.245 del 31.10.2025 di euro 1.175,00 relativa al rimborso spese, da parte dell'IC di Ospitaletto, per progetto Rete ambito 9: le iscrizioni sono state pari a n.24 scuole per un totale di euro 10.670,00, la documentazione è completa e regolare.

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 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 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione e a seguito di tale rilevazione hanno compilato la scheda di rilevazione sul sito dell'ANAC che insieme al documento di attestazione è stata trasmessa al Dirigente Scolastico affinchè provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il

15 luglio 2025. Inoltre, si da atto che all'interno della scheda di rilevazione sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) che impongono la Sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2025 fino al 15 gennaio 2026. Pertanto, il Dirigente scolastico è invitato ad assumere ogni iniziativa affinchè, entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzi un valore inferiore al 100%, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari.

Successivamente, l'attestazione degli OIV, completa della scheda delle verifiche di monitoraggio e dell'eventuale elenco delle inadempienze, sarà pubblicata dal Dirigente Scolastico nella sezione Amministrazione trasparente del sito dell'Istituto entro la data del 15 gennaio 2026.

Il Revisore verifica la comunicazione in PCC degli indici relativi al terzo trimestre 2025; procede, inoltre, alla verifica sulla piattaforma PCC- AreaRGS, dei seguenti indici alla data odierna:

- indice del tempo medio di pagamento (TMP): pari a giorni 22,83
- indice del tempo medio di ritardo (TMR): pari a giorni -7,3
- importo scaduto e non pagato: pari a euro -1.322,08.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA
