

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Franco Russo.

Il Revisore MIM Lo Piccolo Giuseppa è collegata da remoto con sistema teams a causa di cancellazione treni per sciopero.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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

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		€ 577.782,73
Riscossioni fino alla reversale n. 458 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 1.031.222,13	
conto residui	€ 342.166,75	
Totale somme riscosse		€ 1.373.388,88
Pagamenti fino al mandato n.864 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 1.011.451,90	
conto residui	€ 60.497,16	
Totale somme pagate		€ 1.071.949,06
Fondo di cassa alla data 12/12/2025		€ 879.222,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310426	
Situazione alla data del	12/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 72.354,69
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 844.395,36
Totale disponibilità		€ 916.750,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 37.527,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 879.222,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole ABI 6230 CAB 11204 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15315881.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 37.527,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole alla data del 12/12/2025, pari ad € 916.750,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 37.527,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310426 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2025. 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 -€ 37.527,50

Le somme incassate dalla banca per complessivi € 37.527,50 non ancora regolarizzate con emissione di reversale

riguardano contributi dei genitori per viaggi d'istruzione e integrazione del funzionamento amministrativo da parte del MIM.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 08/05/2025, presenta un saldo di € 344,12 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2025,

La situazione del conto corrente postale e del Relativo registro è uguale a quanto verificato precedentemente nella relazione della cassa del 08/05/2025 con verbale n. 2025/004.

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 04/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 870,05 e una rimanenza di € 129,95.

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*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I REVISORI HANNO ESEGUITO I SEGUENTI CONTROLLI:

VERIFICA MANDATI E REVERSALI (A CAMPIONE)

I Revisori verificano a campione i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 754 del 06/11/2025 per € 16.777,00, a favore di Assicuratrici Milanese spa, pagamento fattura n. 457/A del 05/11/2025, per premio polizza assicurativa studenti e personale scolastico a.s. 2025/2026.

- Reversale n. 414 del 12/11/2025, per € 2500,00 da parte di Arrighini SRL, per pagamento canone bar mese di ottobre 2025.

Nulla da rilevare.

MODELLO 770

Si annota che è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione del sostituto d'Imposta (mod. 770) per l'anno di imposta 2024, in data 04/09/2025, prot. n. 25090412140826307.

PAGAMENTI DELLA PA

L'indicatore di tempestività, ai sensi dell'art. 8, comma 3 bis, del D.L. n. 66/2014, del terzo trimestre 2025 è pari a - 21,89, e risulta pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente - Pagamenti della P.A.".

Si annota che non si è potuto verificare la situazione dei pagamenti nella piattaforma PCC per inaccessibilità causa aggiornamento del sistema.

ATTESTAZIONE ANAC

I revisori procedono, inoltre, alla verbalizzazione relativa agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione. Vista la relativa 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;

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 DS nel contesto scolastico è il soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale della Scuola;

RAPPRESENTANO

-che i revisori hanno svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, 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;

-che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025;

- considerato che i Revisori hanno sottoscritto in data 04/07/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico per la 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.

Ciò premesso, si dà atto che dalla verifica è emersa una NON completezza di pubblicazione in alcune sottosezioni all'interno della "Scheda di rilevazione" (per valori inferiori al 100%), che impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 dicembre 2025 al 15 gennaio 2026, previo caricamento da parte dell'Istituto entro il 30 novembre 2025 di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti dalla normativa.

Il Dirigente scolastico, pertanto, era stato 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 pubblicazione (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della predetta fase di monitoraggio, da effettuarsi ad opera dell'OIV.

LIBRI - TETTI DI SPESA

In riferimento alla nota prot. n. 21784 del 05/06/2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito, recante gli adempimenti per i Revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche, riguardante la verifica del tetto di spesa della dotazione libraria con riferimento all'a.s. 2025-2026, è stata effettuato l'esame della Delibera n. 25 del Collegio docenti del verbale n. 6 del 16/05/2025. Esaminando la documentazione, il collegio dei docenti ha deliberato che nelle classi prime si è verificato uno sfioramento di € 47,30 dovuti al fatto che vengono proposti numerosi testi unici che verranno utilizzati nel biennio. Per le altre classi il tetto di spesa è stato rispettato.

Il consiglio d'istituto ha approvato lo sfioramento con delibera n. 16 del 16/05/2025, verbale n. 4. L'Istituzione scolastica ha altresì effettuato la comunicazione dei dati adottionali sul sito dell'AIE, e sono stati pubblicati i dati sui libri di testo anche sul sito dell'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:25, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA

LO PICCOLO GIUSEPPA
