

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto DIANO D'ALBA - CAPOLUOGO di DIANO D ALBA, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 52 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	GARINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	TOMMASI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il registro Minute Spese ed il Registro di conto corrente postale non sono stati istituiti/attivati

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 61.262,26
Riscossioni fino alla reversale n. 153 del 16/12/2025		
conto competenza	€ 219.410,44	
conto residui	€ 95.004,71	
Totale somme riscosse		€ 314.415,15
Pagamenti fino al mandato n.610 del 17/12/2025		

conto competenza	€ 281.225,10	
conto residui	€ 45.115,52	
Totale somme pagate		€ 326.340,62
Fondo di cassa alla data 17/12/2025		€ 49.336,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311017	
Situazione alla data del	17/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 59.819,50
Totale disponibilità		€ 59.819,50
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 59.819,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca D'Alba Credito Cooperativo ABI 8530 CAB 46260 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 605548.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.482,71, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca D'Alba Credito Cooperativo alla data del 17/12/2025, pari ad € 59.819,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.025,46*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.457,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311017 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2025. 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 € 0,00

i 9 mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.025,46 sono i seguenti:

- mandato n. 571 del 02.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 35,00
- mandato n. 575 del 03.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 76,82
- mandato n. 577 del 03.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 369,60
- mandato n. 580 del 04.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 65,72
- mandato n. 587 del 05.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 44,00
- mandato n. 590 del 05.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 22,00
- mandato n. 592 del 05.12.2025 relativo al Versamento IVA di € 63,17
- mandato n. 594 del 10.12.2025 di relativo al Versamento IVA di € 162,15
- mandato n. 609 del 12.12.2025 di relativo al Versamento IVA di € 187,00 .

Vengono verificate le seguenti:

REVERSALE n. 135 del 13/11/2025 di € 5.863,67 per incasso del contributo versato dal MIM quota della dotazione ordinaria per il Funzionamento Amministrativo-Didattico relativa al periodo settembre-dicembre 2025;

REVERSALE n. 149 del 11/12/2025 di € 194,49 per incasso di somma versata dal MIM per Attività progettuali *«percorsi orientamento»* per l' a.s. 2025-2026

MANDATO n. 494 del 10/09/2025 a favore di Madisoft S.p.A. di Pollenza (MC) dell'importo di € 1.590,00 a saldo imponibile della fattura n. 2596/PA del 02/09/2025 per il rinnovo del servizio di fornitura software gestionale Area Alunni e Registro Elettronico completo dal 01.09.25 al 31.08.26. Documentata la scelta del fornitore tramite affidamento diretto su MEPA. DURC, CIG e conto Dedicato.

Si esamina infine il MANDATO n. 539 del 11/11/2025 a favore di Viaggiare Insieme S.A.S di Corio Nicola & C. di Alba (CN) dell'importo di € 17.340,00 per l'affidamento del servizio relativo al viaggio di istruzione delle classi III Scuola Secondaria di I° grado di Diano d'Alba dal 15 al 17 ottobre 2025 a Trieste.

Regolare affidamento diretto su Mepa. DURC, CIG . Nulla da rilevare.

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)*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione IRAP risulta presentata nei termini come da ricevuta dell'Agenzia delle Entrate di elaborazione prot. n. 25101009273528734 del 10/10/2025.

Il mod.770/2025 risulta presentato nei termini come da ricevuta dell'Agenzia delle Entrate di elaborazione protocollo n. 25093012330611648 del 30/09/2025

PCC:

le risultanze dello stock dei debiti dei trimestri I-II-III 2025 risultano regolarmente trasmesse

Lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati ammonta a € 0,00

TMP 4

TMR -23

L'ITP pubblicato in area RGS della PCC, relativo al terzo trimestre 2025, è di -25,80

I Revisori, in ottemperanza alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025, hanno effettuato la verifica degli adempimenti relativi alla pubblicazione delle informazioni nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025.

In particolare, è stata verificata la completezza e la conformità dei dati e dei documenti pubblicati, come previsto dalla Scheda di rilevazione correlata alla citata Delibera ANAC, seguendo scrupolosamente lo schema indicato. Durante la verifica, sono stati esaminati tutti i dati e i documenti relativi agli obblighi di pubblicazione.

Dall'attività di rilevazione è emerso che siano stati rispettati gli obblighi di pubblicazione.

Inoltre, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicativo ANAC, che è stato trasmesso al Dirigente Scolastico per la pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" (entro il 15 luglio 2025), unitamente alla documentazione a supporto dell'attività svolta: risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 91884 in data 14/07/2025.

LIBRI di Testo

I Revisori hanno effettuato la verifica in merito all'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, in conformità con quanto previsto dalla nota della Direzione Prot. n. 2581 del 9 aprile 2014 e dalle disposizioni normative aggiornate con il Decreto Legge n. 71/2024 - delibera N. 2 del 14/05/2025 del Collegio docenti e ratifica del Consiglio di Istituto verbale n. 3 del 15/05/2025

Si attesta che la scuola ha ottemperato integralmente alle disposizioni legislative e regolamentari in materia.

In particolare:

- Adozione dei libri di testo: Le adozioni per l'anno scolastico 2025/2026 sono state deliberate dal Collegio dei docenti entro i termini stabiliti, rispettando i tetti di spesa indicati dal Decreto Ministeriale 19 marzo 2025, n. 58, nonché le modalità di applicazione per i testi in formato cartaceo e digitale.
- Comunicazione tramite piattaforma online: I dati relativi alle adozioni sono stati correttamente comunicati tramite la piattaforma online entro il termine del 7 giugno 2025, come richiesto dalla normativa.
- Accessibilità per studenti con disabilità: Sono stati adottati tutti i provvedimenti necessari per garantire l'accessibilità dei libri di testo a tutti gli studenti, in particolare quelli con disabilità, in ottemperanza alle disposizioni vigenti.
- Divieto di commercio: La scuola ha rispettato il divieto di commercio dei libri di testo da parte del personale scolastico, e non sono state apportate modifiche alle adozioni dopo l'inizio dell'anno scolastico.

In conclusione, la scuola ha rispettato integralmente gli obblighi previsti dalla normativa in materia di adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, con sfioramento del tetto di spesa, che è comunque contenuto entro il 15%, così come previsto dalla normativa di riferimento, sulla base delle motivazioni espresse dal Collegio dei docenti nella seduta del 14 maggio 2025 di seguito riportate:

- nel corso degli anni tutte le case editrici hanno aumentato notevolmente il prezzo dei libri di testo per il forte incremento delle materie prime (carta e energia);
- i libri di testo di tutte le discipline sono diventati più voluminosi (e quindi più costosi) perché hanno integrato i loro contenuti disciplinari con molti altri di carattere trasversale come ad es. modelli di prove INVALSI; percorsi facilitati;

schemi,

- tutti i testi proposti dalle case editrici sono sempre corredati da altri volumi di approfondimento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GARINO PATRIZIA

TOMMASI LAURA
