

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC TRESORE CREMASCO di TRESORE CREMASCO, l'anno 2025 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IMMACOLATA	FRIGENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

È presente il DSGA sig.ra Laura CREMONESI.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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		€ 304.088,19
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 26/10/2025		
conto competenza	€ 142.929,67	
conto residui	€ 183,40	
Totale somme riscosse		€ 143.113,07
Pagamenti fino al mandato n.581 del 27/10/2025		
conto competenza	€ 296.902,55	
conto residui	€ 2.542,47	
Totale somme pagate		€ 299.445,02
Fondo di cassa alla data 29/10/2025		€ 147.756,24

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311155	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 154.716,18
Totale disponibilità		€ 154.716,18
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.959,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 147.756,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Crema GRUPPO BPM ABI 5228 CAB 57260 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 177347.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.057,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Crema GRUPPO BPM alla data del 29/10/2025, pari ad € 159.813,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 867,96*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.189,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311155 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 -€ 6.959,94

La convenzione di Cassa è stata prorogata per altri sei mesi fino al mese di dicembre 2025.

Alla data del 29.10.2025 il saldo della Banca d'Italia concorda con il saldo dell'Istituto cassiere (saldo sottoconto fruttifero euro 5.097,52 + saldo sottoconto infruttifero euro 154.716,18= 159.813,70).

Si esaminano a campione:

- reversale n. 83 del 25.10.2025 di euro 12.160,00 in c/competenza, relativa al versamento del contributo per il diritto allo studio da parte del Comune di Trescore Cremasco;

- mandato n. 523 in data 28.09.2025 in c/competenza di euro 4.653,00, relativo al pagamento dell'importo netto della fattura FPA 52/25 del 05/09/2025 alla società "JOY EDIZIONI SRL" per la fornitura di diari personalizzati e libretti infanzia a.s. 2025/26. È indicato il CIG B73F71A3E1. Il DURC risulta regolare con scadenza il 25.12.2025.

All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori.

L'acquisto è stato effettuato mediante affidamento diretto sul MEPA, giusta determina del DS prot. n. 7601 del 12.06.2025. L'I.V.A. di euro 1.023,66 è stata versata con mandato 549 del 07.10.2025. Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scuola non ha un conto corrente postale.

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 08/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 481,52 e una rimanenza di € 518,48.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori hanno controllato la spesa n. 12 di euro 49,80 per la spedizione di fascicoli personali tramite Poste Italiane.

La documentazione è regolare.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) è stata presentata in data 28.07.2025, ricevuta di protocollo n. 25072816142559709.

Si fa presente che il Revisore Immacolata Frigenti:

- vista la delibera ANAC n. 192 del 7 Maggio 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 Immacolata Frigenti si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

- 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";

rappresenta

- di aver svolto l'attività di rilevazione, verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, 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, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

- 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.

Ciò premesso, il Revisore MEF ha inviato, tramite mail del 11 luglio 2025, il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - ai fini della sua pubblicazione nel sito dell'Istituto, in "amministrazione trasparente", assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà 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 RPCT - 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, o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV.

Relativamente ai tempi di pagamento, si registrano al 30/09:

- TMP: 24 gg

- TMR: - 5
- ITP: - 5,38 gg
- stock del debito: 119.025,39.

Relativamente al rispetto dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado, si rileva il rispetto degli stessi o un incremento contenuto entro il limite massimo del 15%, adeguatamente motivato da parte del Collegio dei docenti e approvato dal Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2025 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRIGENTI IMMACOLATA
MESITI MARIA EMANUELA

Immacolata Frigenti
Maria Emanuela Mesiti