

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC PIADENA "G.M. SACCHI" di PIADENA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di CREMONA.
La riunione si svolge presso presso l'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	PILON	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA RITA	ASTORINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Dott.ssa Anna Maria Zecchini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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	€ 116.156,08
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 28/11/2025	
conto competenza	€ 91.349,96

conto residui	€ 54.105,79	
Totale somme riscosse		€ 145.455,75
Pagamenti fino al mandato n.323 del 26/11/2025		
conto competenza	€ 129.298,23	
conto residui	€ 87.038,56	
Totale somme pagate		€ 216.336,79
Fondo di cassa alla data 30/11/2025		€ 45.275,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311157	
Situazione alla data del	30/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 368,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 45.368,04
Totale disponibilità		€ 45.736,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 461,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 45.275,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa ABI 5034 CAB 57010 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 101123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 150,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa alla data del 30/11/2025, pari ad € 45.425,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 150,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311157 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 -€ 461,00

Gli sbilanci non regolarizzati si riferiscono a versamenti delle famiglie degli alunni dell'istituto per assicurazione e contributi volontari per i quali non è stata ancora emessa reversale.

Il DSGA comunica che l'istituto non ha né carta di credito né conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 291,47 e una rimanenza di € 8,53.

L'ultima operazione si riferisce alla spedizione di fascicoli personali pari ad euro 35,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori esaminano a campione:

- reversale n. 45 del 17/06/2025 di euro 34,00 da ALAALDIN ATA ALMANAN SHIHAB per saldo VIAGGIO D'ISTRUZIONE "FIRENZE" ATA ALAADIN

- reversale n. 57 del 19/08/2025 di euro 4.120,76 da AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA per ASSEGNAZIONE PROGRAMMA LST SCUOLA PRIMARIA A.S. 2024/25

- mandato n. 165 del 08/07/2025 di euro 6,33 a favore di CRISTINA SBOLZANI per RESTITUZIONE RESTI VIAGGIO DI ISTRUZIONE A GENOVA DEL 14/05/2025

- mandato n. 177 del 16/07/2025 di euro 896,18 a favore di MELLONE FRANCESCA per COMPENSO COMPONENTE COMUNITA' DI PRATICHE PER L'APPRENDIMENTO (PNRR FORMAZIONE DEL PERSONALE SCOLASTICO PER LA TRANSIZIONE DIGITALE NELLE SCUOLE STATALI (D.M. 66/2023).

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*
- *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*
- *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

Il mod. 770/25 è stato presentato il 09/06/2025 - protocollo n. 25060909590448828

Lo stock del debito del III Trimestre è pari a zero

di cui:

Totale imposto scaduto e non pagato pari a zero

TMPP = 13 gg

TMPR = -17 gg

Importo documenti ricevuti nell'esercizio = € 161.980,78

Si registra l'indice di tempestività dei pagamenti riferito al I Trim 2025 pari a -12,04, II trim. 2025 -16,33, III trim 2025 - 17,56

Per quanto riguarda l'adozione dei libri di testo la scuola sfiora il tetto di spesa, pur rimanendo quasi sempre entro il 15% di tolleranza, nello specifico, solo in un caso viene superato lievemente il 15%. I revisori invitano pertanto la scuola ad adeguarsi alla normativa per il prossimo anno scolastico.

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

Vista la delibera ANAC 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 si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata; rappresentano di aver svolto da remoto 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 di pertinenza dell'anno 2024, sulla base dei seguenti indicatori: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: [www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192 del 7 maggio-2025](http://www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del-7-maggio-2025).

Il documento di attestazione, estratto dall'applicazione web dell'ANAC, è stato trasmesso dal Revisore con mail al Dirigente Scolastico con invito a provvedere alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/07/2025, con le "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

L'Istituto afferma di aver assunto le iniziative per l'adeguamento di tutti i "campi" della Scheda di rilevazione evidenziati nella scheda di luglio 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PILON GABRIELLA

ASTORINA MARIA RITA