

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. VALLE STURA di MASONE, l'anno 2025 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso Presso IC Lanfranconi in via ai Cantieri 2.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	ALTAVILLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	VIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA dell'IC Vallestura d.ssa Alda De Mattei

La presente verifica di cassa ha anche per oggetto il monitoraggio degli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 novembre 2025 alla luce della Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 recante «Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione riferiti all'annualità 2024».

I Revisori prendono visione della "Scheda di monitoraggio" 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 dott. Alessandro Viani si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;- posto che, nelle Istituzioni Scolastiche, le funzioni di Responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) sono attribuite al Direttore dell'Ufficio scolastico regionale e che i Dirigenti scolastici (DS) sono i soggetti cui compete l'attuazione delle misure individuate nel Piano per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza (PTPCT) come precisato dall'ANAC nelle FAQ n. 4.7 e n. 4.8 pubblicate il 26 marzo 2021

<https://www.anticorruzione.it/-/responsabile-della-prevenzione-della-corruzione-e-della-trasparenza-rpct> rappresentano:

- di aver svolto in data odierna l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto l'adozione di misure correttive utili a superare le criticità segnalate all'esito della rilevazione al 31 maggio 2025 degli obblighi di pubblicazione annotando, nell'applicativo web fornito dall'Autorità, gli esiti di detto monitoraggio nella specifica scheda, aggiornando i valori attribuiti nella colonna "completezza di contenuto";
- che la "Scheda di monitoraggio" è stata convalidata nell'applicazione web dell'ANAC.

A questo punto i Revisori procedono con l'ordinaria verifica di cassa.

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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		€ 250.373,77
Riscossioni fino alla reverse n. 92 del 27/11/2025		
conto competenza	€ 50.095,78	
conto residui	€ 19.743,95	
Totale somme riscosse		€ 69.839,73
Pagamenti fino al mandato n.310 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 162.470,55	
conto residui	€ 72.738,79	
Totale somme pagate		€ 235.209,34
Fondo di cassa alla data 02/12/2025		€ 85.004,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312119	
Situazione alla data del	02/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 572,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 88.005,88
Totale disponibilità		€ 88.577,88
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.577,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM S.p.A. ABI 5034 CAB 1430 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 357.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.573,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM S.p.A. alla data del 02/12/2025, pari ad € 88.577,88 per le seguenti operazioni sospese:



- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 984,72*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.589,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312119 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2025. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 121,49 e una rimanenza di € 178,51.

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*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'Istituto non dispone di un conto corrente postale

Vengono visionati a campione due mandati

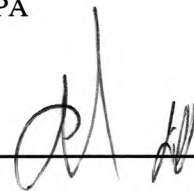
Mandato n.298 del 24/11/2025 di euro 1.390 per acquisto arredi per angolo morbido fornitore Primaria Campo Ligure.

CIG B(€CBD2CA7, Determina

di acquisto prot.2039 del 15/09/2025. Fatt.13060 del 27/10/2025 DURC del del 10/09/2025 scadenza 08/01/2026

Mandato n.218 del 01/10/2025 di euro 2.165 fornitore Madisoft rinnovo servizi nuvola. Determina del 26/05/2025

DURC del 25/09/2025 con scadenza 23/01/2026. CIG B702C2518E num, fatt.3521/PA



Ai fini delle verifiche previste dal D.M. 19 marzo 2025, n. 58, che ha definito i tetti di spesa per la dotazione libraria dell'a.s. 2025/2026, il Revisore procede al controllo del rispetto dei limiti stabiliti. A tal fine, viene esaminata la seguente documentazione:- delibera del 14 maggio 2025 del Collegio docenti di adozione della dotazione libraria per l'a.s.2025/2026;- elenco dei libri di testo approvati.

Sulla base della documentazione ricevuta ed esaminata, il Revisore rileva che il tetto di spesa ministeriale è stato superato entro il limite massimo del 15%,

In Amministrazione Trasparente risultano regolarmente pubblicati gli indice di tempestività dei primi tre trimestri

2025 Primo trimestre 2025 -31,26

Secondo trimestre 2025 -26,15

Terzo trimestre 2025 -27,73

Il modello 770/2025 è stato trasmesso in data 25/08/2025 prot.25082508335532562

Il modello IRAP/2025 è stato trasmesso in data 22/08/2025 prot.25082211374158296

Conclusioni

Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono la scheda di monitoraggio estratta dall'applicazione web dell'ANAC e la rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito web dell'Istituto nella sezione "amministrazione trasparente", sotto-sezione di primo livello "Controlli e rilievi sull'amministrazione", sotto-sezione di secondo livello "organismi indipendenti di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe", "Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione" entro il 15 gennaio 2026, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALTAVILLA LUIGI

VIANI ALESSANDRO



TOTALI Bilancio Documenti Depositi cauzionali Pignoramenti SALDO CONTABILE Saldo Banca d'Italia Saldo esercizio Verifica di cassa Movimenti Ente Grafici e statistiche Elenco conti

Istituto: 00001 - Ente: 1037002 - ISTITUTO COMPRENSIVO VALLE STURA - Ese

SALDO CONTABILE

LISTA

Data contabile	Saldo conti correnti	Saldo Banca d'Italia
02/12/2025	0,00	88.577,88
01/12/2025	0,00	88.577,88
28/11/2025	0,00	86.212,88
27/11/2025	0,00	86.117,88
26/11/2025	0,00	86.043,88
25/11/2025	0,00	85.861,88
24/11/2025	0,00	85.820,88
21/11/2025	0,00	89.719,20
20/11/2025	0,00	98.342,42
19/11/2025	0,00	99.246,73
18/11/2025	0,00	99.111,73
17/11/2025	0,00	100.874,87
14/11/2025	0,00	106.719,74
13/11/2025	0,00	106.609,74
12/11/2025	0,00	106.538,74
11/11/2025	0,00	106.283,74
10/11/2025	0,00	127.739,35
07/11/2025	0,00	127.709,35
06/11/2025	0,00	127.694,35
05/11/2025	0,00	130.067,17

1237 righe Visualizzati 20 di 1237 elementi



Data da

a

Cerca

DETTAGLIO DATA 02/12/2025

Saldo conti correnti	0,0
di cui vincolati	0,0
Saldo Banca d'Italia	88.577,8
di cui vincolati	0,0
1 Totale	88.577,8
Assegnazioni Banca d'Italia	0,0
utilizzabili	0,0
utilizzate	0,0
Fido accordato	0,0
Anticipazione accordata	0,0
2 Totale	0,0
Fondi speciali	0,0
Somme Pignorate	0,0
Somme vincolate	0,0
di cui vincoli	0,0
di cui riserva vincoli	0,0
di cui svincolati Banca d'Italia	0,0
di cui svincolati conti correnti	0,0
di cui svincolati giornalieri	0,0
Somme riservate	0,0
Partite viaggianti	0,0
Utilizzo anticipazione	0,0
3 Totale	0,0
Disponibilit�	88.577,8

al a sh

TOTALI Bilancio Documenti Depositi cauzionali Pignoramenti
Saldo contabile Saldo Banca d'Italia Saldo esercizio VERIFICA DI CASSA Movimenti Ente Grafici e statistiche Elenco conti

Istituto: 00001 - Ente: 1037002 - ISTITUTO COMPRENSIVO VALLE STURA - Esercizio 2024

VERIFICA DI CASSA

DETTAGLIO DATA 02/12/2025

Entrate - Numero ultima reversale 92

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	250.373,7
Reversali riscosse	69.839,7
Reversali da riscuotere	0,0
di cui a copertura	0,0
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2.589,0
Totale entrate	322.802,5

Uscite - Numero ultimo mandato 310

Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,0
Mandati pagati	234.224,6
Mandati da pagare	0,0
di cui a copertura	0,0
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,0
Totale uscite	234.224,6

Saldo di diritto	88.577,8
Saldo di fatto	88.577,8
Fido	0,0
Anticipazione accordata	0,0
Anticipazione utilizzata in essere	0,0



TOTALI Bilancio Documenti Depositi cauzionali Pignoramenti
Saldo contabile SALDO BANCA D'ITALIA Saldo esercizio Verifica di cassa Movimenti Ente Grafici e statistiche Elenco conti

Istituto: 00001 - Ente: 1037002 - ISTITUTO COMPRENSIVO VALLE STURA - Ese

SALDO BANCA D'ITALIA

LISTA

Data contabile	Conto collegato	Saldo Banca d'Italia
02/12/2025	100	88.577,88
01/12/2025	100	88.577,88
28/11/2025	100	86.212,88
27/11/2025	100	86.117,88
26/11/2025	100	86.043,88
25/11/2025	100	85.861,88
24/11/2025	100	85.820,88
21/11/2025	100	89.719,20
20/11/2025	100	98.342,42
19/11/2025	100	99.246,73
18/11/2025	100	99.111,73
17/11/2025	100	100.874,87
14/11/2025	100	106.719,74
13/11/2025	100	106.609,74
12/11/2025	100	106.538,74
11/11/2025	100	106.283,74
10/11/2025	100	127.739,35
07/11/2025	100	127.709,35
06/11/2025	100	127.694,35
05/11/2025	100	130.067,17

1237 righe Visualizzati 20 di 1237 elementi < < > >

Data da a

Cerca

DETTAGLIO DATA 02/12/2025

	Entrate	Uscite	Saldo
Fruttifere	318.749,52	318.177,52	572,0
Infruttifere	1.990.429,42	1.902.423,54	88.005,8
Giornaliere fruttifere	0,00		
Giornaliere infruttifere	0,00		
Uscite		0,00	
Girofondi		0,00	0,0
Saldo Banca d'Italia			88.577,8
Somme vincolate	0,00	0,00	0,0
Saldo libero			88.577,8
Assegnazioni			0,0
Somme riservate			0,0
Partite viaggianti			0,0
Disponibilità			88.577,8
Anticipazioni	Accordate	utilizzate	utilizzabili
Ordinarie	0,00	0,00	0,0
Straordinarie	0,00	0,00	0,0

