MNIC83000Q - ADEEE1J - ALBO PRETORIO - 0000366 - 20/11/2025 - B3 – VER. PROG - E
MNIC83000Q - ADEEE1J - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006322 - 20/11/2025 - I - E

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. DOSOLO POMPONESCO VIADANA di VIADANA, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIA ROSALIA	ARICO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIACINTO	NESCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione, alla quale sono presenti anche il dirigente scolastico Dottoressa Sogliani Sandra e il dsga Dottor Carmine Fiorillo ha per oggetto, oltre alla verifica di cassa, anche le seguenti attività:
-gli 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,
-verifica delibera adozioni libri di testo come previsto in nota MIM prot n 21784 del 05/06/2025

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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)*

MNIC83000Q - ADEEE1J - ALBO PRETORIO - 0000366 - 20/11/2025 - B3 – VER. PROG - E
MNIC83000Q - ADEEE1J - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006322 - 20/11/2025 - I - E

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		€ 153.089,77
Riscossioni fino alla reversale n. 134 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 131.648,01	
conto residui	€ 56.558,65	
Totale somme riscosse		€ 188.206,66
Pagamenti fino al mandato n.490 del 08/11/2025		
conto competenza	€ 258.626,44	
conto residui	€ 11.770,57	
Totale somme pagate		€ 270.397,01
Fondo di cassa alla data 20/11/2025		€ 70.899,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT38H0100004306TU0000003071	
Situazione alla data del	20/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.037,08
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 65.331,34
Totale disponibilità		€ 71.368,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 103,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 71.471,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo ABI 7076 CAB 58020 data inizio convenzione 01/11/2020 data fine convenzione 31/10/2024 C/C 242500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 572,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo alla data del 20/11/2025, pari ad € 71.471,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 572,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT38H0100004306TU0000003071 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/11/2025. 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 € 103,00

Le somme incassate dalla banca pari ad euro 572,00 sono reversali da regolarizzare relativi a contributi famiglie per viaggi di istruzione e contributo volontario
In relazione alla riconciliazione con il Fondo di cassa con saldo BI pari a euro 103,00 si evidenzia che trattasi sempre di contributi famiglie per viaggi di istruzione

I revisori campionano i seguenti documenti contabili:
- mandato n. 486 del 04/11/2025 di euro 827,46 - beneficiario Tecneco System srl - fattura n. 96/03 - materiale per la pulizia - acquisto su MEPA
-reversale n. 124 del 12/11/2025 - di euro 5.050,00 - Comune di Pomponesco - saldo piano di diritto allo studio.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 503,28 e una rimanenza di € 296,72.

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'rdinativo 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*

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 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;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore sig. Flavia Alice Romano si è profilato nell¿applicazione web sopra menzionata (incarico finito luglio 2025)
Ai fini degli adempimenti richiesti per il monitoraggio, successivo, si è profilato nell¿applicazione web sopra menzionata il Revisore MEF sig. Vittoria Rosalia Maria Aricò
l¿attività di rilevazione e stata effettuata verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell¿anno 2024 i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l¿elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del-7-maggio-2025 , di aver svolto la rilevazione in più sessioni,
Si dà atto che all¿interno della Scheda di rilevazione è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su alcuni gli indicatori ¿ vedasi griglia PROT 84886 del 25/06/2025 tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi entro il 30 novembre 2025.

In ottemperanza alle indicazioni di cui alla citata delibera ANAC, il Revisore ha monitorato le misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate, verificando il superamento delle criticità esposte nella citata scheda di rilevazione. Gli esiti delle verifiche di monitoraggio e la relativa attestazione sono stati comunicati ad ANAC tramite l¿applicativo messo a disposizione dall¿Autorità.
Si dà atto che all¿interno della Scheda di rilevazione, è evidenziato il raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) vedasi griglia PROT 104647del 07/11/2025.

Entrambi le schede sono state trasmesse al DS affinché vengano pubblicate sul sito dell IC nella sezione Amministrazione trasparente.

I Revisori hanno esaminato estratto della delibera del Consiglio di Istituto n. 138 del 15.05.2025 che deliberato all'unanimità di approvare la delibera del Collegio dei docenti unitario n. 31 del 15.05.2025 relativa all¿adozione dei libri di testo con riferimento all a.s. 2025/2026, verificando per ogni classe i tetti di spesa di cui al D.M. 19 marzo 2025, n. 58, e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dello 08/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. Al riguardo si rappresenta che i limiti di spesa sono stati rispettati in tutte le classi e che in soli due casi il Consiglio ha deliberato per l¿adozione di testi scolastici per i quali si è ricorsi alla deroga entro il 15%:
Nella classe 2D, dove il tetto di spesa è di 119 euro, l'adozione è pari a 122,30 €. Si ricorre quindi alla deroga prevista dal DM 58/2025. Per l¿IRC è consigliato il libro il libro individuato dal docente per i relativi approfondimenti

disciplinari.

Nella classe 1D con spagnolo come seconda lingua straniera si sfora di 9,7 euro il tetto di 299 euro, in quanto, rispetto alle altre classi prime, è necessario l¿acquisto di un libro di testo in più (quello di spagnolo); per cui si è fatto ricorso alla deroga. Per l¿IRC è consigliato il libro individuato dal docente per i relativi approfondimenti disciplinari.

Si prende atto che in data 29/09/2025 come da prot n. 004761 è stato fatto il passaggio di consegna tra la precedente DSGA -Chiva Simone a il FSGA in carica Dottor Fiorillo Carmine

Alla data odierna dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) risultano i seguenti dati:
- Il totale dell'importo scaduto e non pagato è pari a € 0
- Il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -20 giorni
- Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 7 giorni

l'indice di tempestività è -16,70 gg
In relazione al III trimestre dell'anno 2025 dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) risultano i seguenti dati:
- Il totale dell'importo scaduto e non pagato è pari a € 0
- Il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -20,53.giorni
- Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 7,53 giorni

Nulla da rilevare

Conclusioni

dichiarazione 770/25 - presentato nei termini come da prot n. 25090411080838597 del 04/09/2025
dichiarazione IRAP presentata come da prot. n. 25090310592533988 del 03/09/2025
Ceritificazione Unica presentata come da Prot n. 25021509161053424 del 15/02/2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:35, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARICO VITTORIA ROSALIA _____

NESCI GIACINTO _____