

PCIC80700T - A60D76F - PUBBLICAZIONI ON-LINE - 0000241 - 20/11/2025 - UNICO - E
PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005634 - 20/11/2025 - VI.3 - E

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC DELLA VAL NURE di PONTE DELL'OLIO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 10:24, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di PIACENZA.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MATTEO	ROVELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURA	GIORGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dai revisori nominati in accordo fra di loro con la collaborazione della D.S.G.A., Dott.ssa Rosalba Barile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- Anagrafica
 - Osservanza norme regolamentari
- Verifica di Cassa
 - Controllo Convenzione di cassa
 - Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
 - Controllo Giornale di cassa
 - Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
 - Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
 - Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)
- Attività contrattuale
 - Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti
- Registro Minute Spese
 - Controllo Registro delle Minute spese
 - Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)
 - Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
 - 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

PCIC80700T - A60D76F - PUBBLICAZIONI ON-LINE - 0000241 - 20/11/2025 - UNICO - E
PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005631 - 20/11/2025 - VI.3 - E

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 296.215,84
Riscossioni fino alla reversale n. 508 del 14/11/2025		
conto competenza	€ 79.309,98	
conto residui	€ 61.290,47	
Totale somme riscosse		€ 140.600,45
Pagamenti fino al mandato n.497 del 18/11/2025		
conto competenza	€ 171.305,83	
conto residui	€ 13.500,81	
Totale somme pagate		€ 184.806,64
Fondo di cassa alla data 19/11/2025		€ 252.009,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT70H0100004306TU0000008412	
Situazione alla data del	19/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 33,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 252.069,65
Totale disponibilità		€ 252.102,65
Sbilanci non regolarizzati		-€ 93,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 252.009,65

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI PIACENZA ABI 5156 CAB 65420 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 130005998.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 93,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI PIACENZA alla data del 19/11/2025, pari ad € 252.102,65 per le seguenti operazioni sospese:

somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 93,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT70H0100004306TU0000008412 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2025. 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 -€ 93,00

Il saldo risultante dal giornale di cassa pari ad euro 252.009,65 non concorda con il saldo dell'istituto cassiere, pari ad euro 252.102,65, per euro 93,00 dovuti a somme incassate dalla Banca e per cui l'Istituzione scolastica non ha ancora emesso reversali (sospesi 916-917-918-919-920). Il saldo della Banca d'Italia concorda con quello dell'Istituto cassiere.

L'Istituzione scolastica non ha più il conto corrente postale.

A campione sono stati controllati:

- reversale n. 129 del 06/10/2025 dell'importo di euro 15.546,00 quale acconto sul finanziamento Fondi Strutturali Europei Programma Nazionale Scuola e competenze 2021-2027 - Priorità 01 Scuola e Competenze (FSE+) Fondo Sociale Europeo Plus Obiettivo Specifico ESO4.6 - Azione A.4 Sotto azione ESO4.6.A.4.A Percorsi educativi e formativi per il potenziamento delle competenze, l'inclusione e la socialità nel periodo di sospensione estiva delle lezioni negli anni scolastici 2024-2025 e 2025-2026;
- mandato n. 336 del 06/08/2025 dell'importo di euro 4.392,00 a pagamento dell'imponibile della fattura n. 423/2025/V emessa da OPEN MINDS S.R.L. a fronte di "- Incarico come formatore e certificatore di lingue straniere PNRR DM65/2023 intervento B".

Nulla da segnalare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.219,87 e una rimanenza di € 280,13.

Agli scriventi revisori è stata trasmessa dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico con cui viene attestata la corrispondenza fra saldo disponibile e contante presente in cassa.

Trattandosi di verifica da remoto non è stato possibile verificare detta corrispondenza.

Per quanto è stato possibile verificare, vista la normativa vigente ed, in particolare l'art. 21 del D.I. n. 129/2018 e la conseguente circolare ministeriale n. 74 del 05/01/2019, ferma l'autonomia scolastica e la competenza nella gestione del fondo minute spese da parte del D.S.G.A., i Revisori raccomandano l'utilizzo del fondo economale per spese di non rilevante entità, necessarie per sopperire con immediatezza ed urgenza ad esigenze funzionali della scuola (non compatibili con la prassi negoziale) per le quali l'istituzione scolastica non ha un contratto d'appalto in corso.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- Avvenuta presentazione del modello 770*

PCIC80700T - A60D76F - PUBBLICAZIONI ON-LINE - 0000241 - 20/11/2025 - UNICO - E
PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005631 - 20/11/2025 - VA:3 E

- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il mod. 770 è stato presentato all'Agenzia delle Entrate senza scarti in data 17/09/2025 ed acquisito da Agenzia delle Entrate con prot. n. 25091711035146545.

Conclusioni

La rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC 192/2025, risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema in data 03/07/2025.

Si è proceduto alla verifica di cui alla nota MIM sui libri di testo 21874 del 05/06/2025 in merito all'adozione dei libri di testo a.s. 25/26 - D.M. 58/25 e nota MIM n. 14536 dell'08/04/2025 - esaminando la delibera del Collegio Docenti n. 19 del 16/05/2025 e la delibera del Consiglio d'Istituto n. 26 del 26/06/2025.

Dalla documentazione trasmessa risulta che l'importo dei libri da acquistare non rispetta il tetto massimo, maggiorato del 15%, per la prima media dell'Istituto Ponte dell'Olio, per la seconda e terza media dell'Istituto Vigolzone, per la seconda e terza media dell'Istituto Bettola e per la prima media dell'Istituto Ferriere.

Si fa presente che il rispetto del tetto è avvenuto per le altre classi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:23, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROVELLI MATTEO	_____
GIORGI MAURA	_____