VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti CAGGIANO MARIA dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIO	QUINZONE GAROFALO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si precisa che il presente verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici con modalità previste dall'art. 51, comma 2 e dall'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018 e tenuto conto delle esigenze organizzative della scuola. La verifica è effettuata sulla documentazione trasmessa tramite email dal DSGA Dott. Manuel BOZZARELLI, alla data del 03.11.2025.

Il verbale sarà firmato in occasione della prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *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)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009090 - 03/11/2025 - VI.3 - E

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009090 - 03/11/2025 - VI.3 - E

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 247.399,38
Riscossioni fino alla reversale n. 48 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 202.470,05	
conto residui	€ 234.599,02	
Totale somme riscosse		€ 437.069,07
Pagamenti fino al mandato n.547 del 16/10/2025		
conto competenza	€ 335.612,49	
conto residui	€ 236.144,47	
Totale somme pagate		€ 571.756,96
Fondo di cassa alla data 03/11/2025		€ 112.711,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314599	
Situazione alla data del	03/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.242,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 103.081,21
Totale disponibilità		€ 113.323,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 612,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.711,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 65260 data inizio convenzione 01/04/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 314599.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 612,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 03/11/2025, pari ad € 113.323,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 612,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314599 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2025. 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 -€ 612,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo della banca cassiera e B.I. di € 612,00 è dovuto a diverse somme incassate dalla due banche , contabilizzate come provvisorio, da regolarizzare con emissione delle reversali da parte della scuola. Le suddette somme riguardano versamenti per assicurazioni alunni e personale scolastico.

Si precisa che l'istituto scolastico utilizzata la carta di credito prepagata che viene utilizzata principalmente per i viaggi legati al Progetto Erasmus., approvata con regolamento interno per il suo l'utilizzo con delibera del C.I. n. 24 del 23 Aprile 2024.
Titolare della suddetta carta è la D.S. Maria Cristina Dragoni , la quale ha possibilità di delega, come previsto dall¿art. 19 del DI 129/2018, al DSGA o a un docente in servizio, a seconda delle necessità, autorizzando con provvedimento scritto e specificando gli ambiti e i limiti di tale utilizzo. Al momento risulta incaricato della Carta il docente di scuola primaria Tosca Matteo per la seguenti mobilità:
Grecia-Syros dal 28/09 al 04/10/2025 (provvedimento di incarico del D.S. di cui prot. n.0006933 - 08/09/2025). Il Saldo disponibile alla data odierna della carta di credito prepagata risulta di € 8.610,93

A campione sono stati esaminati i seguenti titoli con la relativa documentazione giustificativa:
* mandato n. 494 del 2.10.2025 di € 7.200,00 imputato all'Aggr. A.3.16 - PNRR: MANTENIAMO ALTA LA FREQUENZA DM, per pagamento fattura n. 02/000142 del 19/09/2025 alla L'ARCO COOPERATIVA SOCIALE A R. L.- AFFIDAMENTO DIRETTO PERCORSI DI MENTORING E ORIENTAMENTO - PROGETTO M4C1I1.4-2024-1322-P-53199 - CUP J24D21000870006 - PNRR DM 19/2024 - FINANZIATO DALL'UE - NEX GENERATION EU.
(Ricezione Fattura 19.9.2025 con scadenza il 19 Ottobre 2025 , normativamente congrua)
E stata vista inoltre la seguente documentazione:
- Stipula Trattativa diretta sul MEPA n. 5155756 - Servizio di prestazione d'opera professionale per la realizzazione di n. 12 percorsi individuali di mentoring e orientamento presso la scuola secondaria "G. Moia" di Sarmato (PC), al costo orario di € 42,00 per 15 ore a modulo;
- Determina del D.S. di cui prot. n.0002504 - 06/03/202, relativa alla trattativa diretta n. 5155756 , ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 36/2023, sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA), per l'acquisto del servizio sopra citato, con l'operatore economico L'ARCO COOPERATIVA SOCIALE A R. L., con sede legale in Largo Erfurt 6 - 29122 Piacenza C.F. e P.IVA 01165380336, per un importo complessivo delle prestazioni pari ad € 7.200 + IVA 5%, per un totale di Euro 7.560,,00, da imputare all'aggregato A03/16 dell¿esercizio finanziario 2025;
- Patto di integrità;
- Dichiarazione di assenza di causa di conflitto di interessi e obblighi di astensione;
- Dichiarazione sul rispetto dei principi di DNSG
- Dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della Legge 136/2010 - conto dedicato;
- Richiesta effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73;
- DURC .
* Reversale n.38 del 15.09.2025 di € 23.217,60 imputata all'aggr. 2.3.4 - ERASMUS PLUS KA121, quale acconto PROGETTO ERASMUS + Progetto 2025-1-IT02-KA121-SCH-000338061 - CUP P J21I25000080001 CALL 2025 - Progetti di mobilità nell'ambito dell'Istruzione scolastica.
- Convenzione con Agenzia nazionale Erasmus + INDIRE (Agenzia erogatrice), di cui prot. Protocollo Partenza N. 46588/2025 del 04-09-2025;
- CUP J21I25000080001;
La documentazione esaminata dei suddetti titoli risulta essere regolare;
Nel contempo, si ricorda in ogni caso, che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni dalla ricezione, ai sensi del Decreto Legislativo n. 231 del 09/10/2002, come modificato e integrato dal D.lgs. n. 192 del 09/11/2012, che ha recepito la direttiva 2011/7/UE del 16/02/2011 e da ultimo il D.L. n. 13 del 24/02/2023 art. 4-bis (Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche Amministrazioni). Tale dato risulta

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009090 - 03/11/2025 - VI.3 - E

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009090 - 03/11/2025 - VI.3 - E

significativo per il corretto calcolo della tempestività dei pagamenti.

Risulta pubblicato (ex art. 9 DPCM 22.9.2014 a fini di trasparenza) in Amministrazione Trasparente del sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025 (come da PCC) con prot. N. 8460 del 17.10.2025 e con un indice di meno 16,85.
Lo stock dei debiti del terzo trimestre 2025 è pari a 0

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/02/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 21,50 e una rimanenza di € 278,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.16/01/2025
La somma messa a disposizione al DSGA per le minute spese risulta di € 300,00, come da mandato n. 19 del 16.01.2025, imputato all'Aggr. A.1.1.- Funzionamento generale e decoro della scuola-
Vista l'autocertificazione della somma residua in custodia del DSGA , in cui attesta che la somma rimasta in contante ammonta alla data odierna a Euro 278,50.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata all'Ag. delle Entrate , come da ricevuta n. 25101612092142381 del 16.10.2025.
La dichiarazione IRAP anno 2025 risulta presentata all'Ag. delle Entrate, come da ricevuta n. 25101612381822709 del 16/10/2025 .

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 il Revisore accerta che:

- *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*

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2025 di cui la delibera ANAC 192 del 7.5.2025

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 l'attività di verifica e monitoraggio;
- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Maria Caggiano del MEF si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
- Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione 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 Dlgs.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";
- Atteso che al Dirigente Scolastico spetta, sotto il profilo delle iniziative volte alla prevenzione della corruzione e alla promozione della trasparenza amministrativa, l'adempimento degli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito Web istituzionale della scuola, garantendo, al contempo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituzione scolastica, con riferimento alla data 31.5.2025, 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 informazioni), secondo l'elenco di cui alla "scheda di rilevazione" correlata alla delibera n. 192/2025, rinvenibile mediante collegamento al link: attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.amticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;
- che la scheda di "rilevazione convalidata" nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15.07.2024, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.2025;
- che all'interno della "Scheda di rilevazione" NON SONO EMERSE alcune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che imponevano la sessione di monitoraggio da effettuarsi da parte dell'OIV già a partire dal 16.07.2025;
- Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 5617 del 13.06.2025, lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione in Amministrazione Trasparente entro il 15.07.2024 , assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. (Il suddetto documento risulta pubblicato dalla scuola in A.T il 13.06.2025).

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:42, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA _____

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009090 - 03/11/2025 - VI.3 - E