

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO SPOTORNO-QUILIANO di QUILIANO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di settembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di SAVONA.  
La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	BARBERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	CIARDELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione la DSGA Dott.ssa Daniela Maggiorotto.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 179.516,76
Riscossioni fino alla reversale n. 73 del 25/08/2025	
conto competenza	€ 49.480,40
conto residui	€ 105.370,45
Totale somme riscosse	€ 154.850,85
Pagamenti fino al mandato n.330 del 10/09/2025	
conto competenza	€ 146.624,01
conto residui	€ 19.631,73
Totale somme pagate	€ 166.255,74
Fondo di cassa alla data 19/09/2025	€ 168.111,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316764
Situazione alla data del	19/09/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 421,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 168.111,87
Totale disponibilità	€ 168.532,87
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 168.532,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10600 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 19000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 421,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 19/09/2025, pari ad € 168.532,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 421,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316764 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/09/2025. 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

Sono stati controllati, a campione, il mandato n. 210 del 21.07.2025 di euro 1.931,00 a favore di "Libreria Mondadori come un romanzo di Paola Casanova" per acquisto di libri per la biblioteca di Spotorno e la reversale n. 71 del 31.07.2025 di euro 260,80 fondi MIM - contributo per editoria.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 212,75 e una rimanenza di € 587,25.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *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

## Conclusioni

Il controllo effettuato sul rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali fornisce il seguente esito:

- indice di tempestività dei pagamenti (ITP) del II trimestre 2025: - 24,25 . Pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito internet dell'Istituto.
  - indice del tempo medio di pagamento (TMP): 12,66 giorni
  - indice del tempo medio di ritardo: (TMR): - 15,85 giorni
- l'ammontare dello stock del debito alla data odierna è pari a zero.

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;

Premesso che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Alba Barbero si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

rappresentano

- di aver svolto l'attività di rilevazione 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. 92/2025, 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 cui schema è stato seguito pedissequamente.

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

- di aver, pertanto, sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e rimesso al Dirigente Scolastico che ha provveduto alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione Amministrazione Trasparente entro il 15 luglio 2025.

Stante l' esito favorevole della verifica, non è stato necessario avviare la fase di monitoraggio.

Si provvede, altresì, all'adempimento relativo all'esame della delibera di adozione dei libri di testo assunta dall'Istituto scolastico, verificando il rispetto dei tetti di spesa di cui alla nota MIM prot. n. 21784 del 5.6.2025, con riferimento all'a.s. 2025/2026 ed in applicazione del decreto del MIM nr. 58 del 10 marzo 2025. I libri di testo sono stati adottati dal Consiglio d'Istituto del 15 maggio 2025 con delibera nr. 33.

Atteso che il succitato decreto nr. 58/2025:

- all'art. 1 comma 3, prevede tra l'altro, la riduzione del tetto "del 10% se nella classe considerata i testi adottati sono

stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi;

- all'art. 4 prevede che "Eventuali incrementi degli importi indicati debbono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. In tal caso, le relative delibere di adozione dei testi scolastici debbono essere adeguatamente motivate da parte del Collegio dei docenti e approvate dal Consiglio di istituto;

Verificata la documentazione prodotta dalla scuola.

Tutto ciò premesso, i Revisori evidenziano che i tetti di spesa, calcolati come sopra specificato, sono stati rispettati anche grazie al contributo del Comune di Quiliano che ha consentito l'acquisto dei libri consigliati.

Pertanto il presente verbale non sarà inviato all'Ufficio scolastico regionale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:05, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERO ALBA

---

CIARDELLI ELISA

---