

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. SAMARATE "MANZONI" di SAMARATE, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di ottobre, alle ore 16:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DE LUCIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARILENA	SACCONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

La verifica avviene da remoto ai sensi dell'art. 52, c. 4 del D.I. n. 129/2018, mediante l'uso di strumenti informatici.

La verifica prende in considerazione le risultanze al 31/7/2025.

La Dott.ssa Marilena Saccone è assente giustificata per intervenuta rinuncia all'incarico di revisore visto il sopraggiungere di potenziali situazioni di conflitto di interesse.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. 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		€ 213.501,47
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 31/07/2025		
conto competenza	€ 82.921,59	
conto residui	€ 46.510,11	
Totale somme riscosse		€ 129.431,70
Pagamenti fino al mandato n.162 del 31/07/2025		
conto competenza	€ 184.732,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 184.732,87
Fondo di cassa alla data 31/07/2025		€ 158.200,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317615	
Situazione alla data del	31/07/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 158.548,48
Totale disponibilità		€ 158.548,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 348,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 158.200,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto di Credito Crédit Agricole Italia S.p.a ABI 6230 CAB 50511 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 63638752.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 172,86, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto di Credito Crédit Agricole Italia S.p.a alla data del 31/07/2025, pari ad € 158.373,16 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.074,69*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 43,00*
- *Addebito automatico Versamenti Tributi F24-EP pagate senza emissione di mandato per € 944,83*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317615 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/07/2025. 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 -€ 348,18

Si verifica che il Dirigente scolastico Gianluigi Carbone ha accettato la gestione servizio di Cassa in regime di proroga sino al 30 giugno 2025, ulteriormente prorogato sino al 31 dicembre 2025, in entrambi i casi alle medesime condizioni, perché il bando per la stipula di una nuova convenzione è andato deserto. L'I.S. si impegna a concludere l'affidamento del servizio di cassa pluriennale entro il 31/12/2025.

Il saldo del conto di tesoreria presso Banca d'Italia è preso dal Mod. 56T del mese di luglio 2025 pari ad euro 158.548,48, la differenza con il saldo del conto corrente bancario (euro 158.373,16) pari ad euro 175,32 è dovuta dal

provvisorio n. 18 di € 64,08 (contabilizzato da Banca d'Italia il 31/7/25 e contabilizzato dal Tesoriere l'1/8/25), dal mandato n. 161 di € 210,00 (contabilizzato dal Tesoriere il 31/7/25 e contabilizzato da Banca d'Italia il 01/08/25) e dal mandato n. 162 di € 29,40 (contabilizzato dal Tesoriere il 31/7/25 e contabilizzato da Banca d'Italia il 01/08/25). Gli sbilanci non regolarizzati tra Fondo cassa € 158.200,30 e Bankitalia € 158.548,48, pari ad € 348,18, è dovuta alla somma di € 172,86 + € 175,32, ut supra evidenziati.

A campione si verificano:

- il mandato n. 30 del 20/2/2025 pari ad euro 3.835,55 DUECI ITALIA SRL Pagamento Fattura n. 32/E del 10/02/2025 Fornitura del 10/02/2025. Si riscontra la regolarità della documentazione amministrativa contabile;
- la reversale n. 8 del 3/3/2025 pari ad euro 220,00 GENITORI ALUNNI I.C.C. SAMARATE Uscita didattica - Gallarate Teatro delle Arti - Classi terze Manzoni. Si verifica la regolarità della documentazione a supporto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 265,06 e una rimanenza di € 34,94.

L'anticipazione al DSGA ammonta a euro 300,00: mandato n. 51 del 24/2/2025.

A campione si verifica la minuta spesa n. 2 del 6/3/2025 per euro 5,40 acquisto n. 3 chiavi per cancelletto di Via Borsi Samarate - 22/01/2025.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti del I (-18,78) e II trimestre 2025 (-30,69) risultano pubblicati sul sito istituzionale al seguente link <https://web.spaggiari.eu/sdg2/Trasparenza/VAME0054?idCategoria=170301>

In merito alle note MIM n. 14536 dell'8 aprile 2025 e n. 21784 del 5 giugno 2025, relative al controllo dei tetti di spesa dei libri di testo si specifica che il Consiglio di Istituto ha deliberato lo sfioramento nelle classi seconde e terze. Tale sfioramento non avviene nelle classi prime con testi in nuova adozione che hanno consentito il contenimento della spesa. Nelle classi prime si è deliberato la non adozione del testo di IRC poiché il docente utilizzerà opportuni materiali forniti agli alunni nel corso delle lezioni (delibera Consiglio di Istituto n. 284 del 26/05/2025).

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 precedente Revisore MIM Alessandro Caoduro si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
 - rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli 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 d.lgs. 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 il Dirigente scolastico ha confermato di fatto il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente" e che non si sono disposti filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indicizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione "amministrazione trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;
- rappresentano
- che il precedente Revisore MIM Alessandro Caoduro ha svolto l'attività di rilevazione dal 3/7/2025 al 15/7/2025 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 , il cui schema è stato seguito pedissequamente;
 - che la "Scheda di rilevazione" è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'Anac e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

Ciò premesso, i Revisori Roberto De Lucia e il precedente Revisore MIM Alessandro Caoduro hanno sottoscritto in data 15/7/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione" sono emerse alcune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100% ovvero pari a 0%), che potranno comportare la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 dicembre 2025, previo caricamento di tutti i dati/documenti/informazioni richiesti su iniziativa del Dirigente scolastico che è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2025, tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzia una qualche carenza, siano completati con i dati/documenti/informazioni necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:27, l'anno 2025 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

