

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto IC CORNEDO "CROSARA" di CORNEDO VICENTINO, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti BERTANI ORNELLA dell'ambito ATS n. 14 provincia di VICENZA.

La revisione si svolge presso Sede IC.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORNELLA	BERTANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	GIANNANGELO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Alla riunione è presente il DSGA Dott.ssa Mariano Marika e la DS Dott.ssa Baroni Marzia.

Il presente verbale ha ad oggetto anche la verifica dei dati all'interno della piattaforma dei crediti commerciali, così come richiesto agli organi di controllo dalle circolari MEF n.1/2024 e n.16/2024, in considerazione di quanto previsto dal d.l. 24 febbraio 2023, n.13, convertito e modificato dalla legge 21 aprile 2023, n.41, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni".

Il presente verbale dà atto, altresì, dell'attività di verifica dell'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza da parte delle istituzioni scolastiche (cfr. le conclusioni).

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. 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 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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 220.330,66
Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 21/11/2025		
conto competenza	€ 103.106,31	
conto residui	€ 3.359,92	
Totale somme riscosse		€ 106.466,23
Pagamenti fino al mandato n.199 del 02/12/2025		
conto competenza	€ 90.755,52	
conto residui	€ 11.987,21	
Totale somme pagate		€ 102.742,73
Fondo di cassa alla data 10/12/2025		€ 224.054,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT55N0100004306TU0000013373	
Situazione alla data del	10/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.610,67
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 210.732,49
Totale disponibilità		€ 225.343,16
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.289,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 224.054,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO S.P.A. ABI 3069 CAB 60828 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 46006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.674,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO S.P.A. alla data del 10/12/2025, pari ad € 225.728,16 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.674,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT55N0100004306TU0000013373 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2025. 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 -€ 1.289,00

Le somme incassate da banca sono riferite al contributo alunni e corso di aggiornamento dei docenti.

A campione sono stati controllati:

Reversale n. 83 del 21/11/2025 relativa al funzionamento da settembre/dicembre 2025 di € 6.590,67 da parte del MIM;

Mandato n. 175 del 08/10/2025 pagamento fattura n. 3144/PA del 06/09/2025 di € 2.480,00 alla ditta MADISOFT e con mandato n. 185 è stata versata l'IVA per € 545,60.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La somma a disposizione è stata deliberata n. 51 dal Consiglio d'Istituto in data 28/11/2024, la somma per ogni singolo acquisto è di € 50,00.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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

Il modello 770 è stato acquisito dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 25102908441823318 del 29/10/2025.

La dichiarazione IRAP è stata acquisita dall'Agenzia delle entrate con prot. n. 25102909443124209 del 29/10/2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il III trimestre 2025 pubblicato sul sito è pari a -8,98 e lo stock del debito dall'applicativo SIDI ammonta a € 19.324,45 (alla data del 30/09/2025). Lo stock del debito risultante dalla PCC è pari a € 19.324,45 alla data del 30/09/2025) a causa della mancanza assegnazione del 50 dei fondi PNRR allo scadere delle fatture, accreditati all'IC in data successiva.

In merito all'assolvimento degli obblighi in materia di trasparenza, gli scriventi revisori rappresentano che:

- in considerazione di quanto previsto dalla delibera ANAC n. 213/2024 e dalla delibera del Presidente del 1° giugno 2024, vista la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, il revisore Ornella Bertani ha provveduto a profilarsi nell'applicativo indicato;
- l'attività di rilevazione è stata svolta verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, 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 informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alle delibere ANAC summenzionate, rinvenibile alla sezione "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e secondo le indicazioni riportate nel "VADEMECUM volto a supportare i Revisori dei conti delle istituzioni scolastiche educative statali dell'ambito dell'attività di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197." messo a disposizione dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota del 16/06/2025;
- la rilevazione si è svolta in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC;
- i revisori hanno sottoscritto in data 20/06/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico al fine della sua pubblicazione nel sito dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 31/08/2025;
- essendo emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), si impone la successiva sessione di monitoraggio, previo caricamento su iniziativa del Dirigente Scolastico di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti e previsti in ottemperanza degli obblighi di pubblicazione, da effettuarsi entro il 30 novembre 2025;
- I revisori danno atto di aver effettuato altresì anche l'attività di monitoraggio, compilando l'apposita scheda all'interno della piattaforma messa a disposizione dall'ANAC. La scheda di rilevazione ha confermato la completezza di contenuti al 100%, ed è stata trasmessa alla scuola in data 18/11/2025 al fine della prescritta pubblicazione in "Amministrazione Trasparente" - "Controlli e rilievi sull'amministrazione", da effettuarsi entro la data del 15.01.2026.

I revisori dei conti, ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, hanno effettuato la verifica sul rispetto dei tetti di spesa della dotazione libraria per le classi della scuola secondaria di primo grado. Dalla verifica è emerso che le adozioni deliberate dal Collegio Docenti e approvate dal Consiglio di Istituto con verbale n.13 del 21/05/2025, quest'ultimo con Delibera n.77 del 21/05/2025, non risultano pienamente conformi ai limiti previsti dal Decreto Ministeriale per la mancanza dell'applicazione della riduzione del 10% prevista dall'art. 1, comma 3 del Decreto Ministeriale stesso. Nello specifico i tetti di spesa sono stati superati soltanto per le classi seconde e terze rispettivamente per Euro 11,03 e Euro 2,61, considerata la riduzione del 10% e il successivo incremento del 15% approvato dal Consiglio di Istituto. Lo sforamento in oggetto deriva dal fatto che il Consiglio di Istituto ha mantenuto

per le classi seconde e terze i libri in dotazione dalla classe prima, con la conseguenza che le case editrici ogni anno aggiornano il prezzo di copertina, aumentandolo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTANI ORNELLA
