

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto IC SOVIZZO di SOVIZZO, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIACOMO	REMONATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DAVID MARIA	MICALLEF	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Milano Andrea. I revisori prendono visione del verbale del passaggio di consegne tra DSGA avvenuto il 22.10.2025 e registrato agli atti della scuola con il numero 4878 dello stesso giorno.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 145.524,01
Riscossioni fino alla reversale n. 336 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 71.671,79	
conto residui	€ 22,50	
Totale somme riscosse		€ 71.694,29
Pagamenti fino al mandato n.217 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 114.173,95	
conto residui	€ 39.525,03	
Totale somme pagate		€ 153.698,98
Fondo di cassa alla data 19/11/2025		€ 63.519,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317883	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.126,25
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 66.285,23
Totale disponibilità		€ 70.411,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.892,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 63.519,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 60353 data inizio convenzione 03/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 145,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 19/11/2025, pari ad € 63.664,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 145,31*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317883 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 6.892,16

Il mod. 56T è riferito alla fine del mese scorso. La situazione della tesoreria unica controllata dall'area riservata

dell'Istituto cassiere risulta perfettamente allineata.

A campione, secondo il criterio della rilevanza, vengono controllati:

mandato n. 149 del 27/06/2025 di 15.078,69 € a favore di Centro Clinico la Quercia SRL per percorsi di orientamento e mentoring

mandato n. 216 del 04/11/2025 di 80,50 € in favore di GI ERRE SRL per pagamento fattura n. 2477/25 per intervento su lavapavimenti. L'iva risulta regolarmente versata con mandato n. 217 del 19/11/2025

reversale n. 312 del 29/10/2025 di 5,437 € da parte di Ministero dell'Istruzione e del merito per contributo ordinario.

Dall'esame della documentazione non emergono irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 161,65 e una rimanenza di € 88,35.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Con riferimento all'adozione dei libri scolastici, dall'esame della delibera n.5 del 13/05/2025 risulta che il limite è stato rispettato per tutte le classi delle scuole medie.

L'istituto ha pubblicato sul sito istituzionale alla voce "Amministrazione trasparente" l'indice di tempestività dei pagamenti relativo a:

2° trimestre 2025 pari a -22,74

3° trimestre 2025 pari a -27,39

Sono stati verificati i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali: il tempo medio ponderato di pagamento del 3° trimestre 2025 è pari a 3,99 gg; il tempo medio di ritardo è di -24,78 gg. Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati è pari a 23,24 €.

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 7/05/2025

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 Revisore dott. David Maria Micallef 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

- per le istituzioni scolastiche il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è il Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale - mentre il Dirigente Scolastico, come da istruzioni MIM ha il compito, tra gli altri di adempiere agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

Rappresentano

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 20 giugno al 3 luglio 2025, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 19 giugno 2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025.

Si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi a

partire dal 16 luglio 2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 30 luglio 2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente.

La pubblicazione risulta regolarmente avvenuta.

Si procederà entro il 30.11.2025 al monitoraggio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REMONATO GIACOMO

MICALLEF DAVID MARIA
