

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC ANNA FRANK- MONTECCHIO M.1 di MONTECCHIO MAGGIORE, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso sede dell'I.C..

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

È presa visione del verbale di passaggio di consegne tra DSGA datato 25/09/2025 (prot. 8069 agli atti della scuola).
Assiste alla verifica di cassa il DSGA Salvaggio Giorgio.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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		€ 291.778,05
Riscossioni fino alla reversale n. 230 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 153.269,57	
conto residui	€ 76.875,00	
Totale somme riscosse		€ 230.144,57
Pagamenti fino al mandato n.265 del 12/11/2025		
conto competenza	€ 181.936,28	
conto residui	€ 11.746,43	
Totale somme pagate		€ 193.682,71
Fondo di cassa alla data 19/11/2025		€ 328.239,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317921	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.309,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 319.783,68
Totale disponibilità		€ 329.092,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 852,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 328.239,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SAN PAOLO SPA ABI 3069 CAB 60538 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046003.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.681,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 19/11/2025, pari ad € 340.921,44 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.681,53

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317921 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 -€ 852,84

A campione vengono verificati:

- mandato n. 185 del 22/09/2025 di Euro 280,00 in favore di Scuola di robotica Associazione culturale per iscrizione gara di robotica,
- mandato n. 201 del 14/10/2025 di Euro 733,82 in favore di Borgione centro didattico Srl per acquisto materiale didattico.
- mandato n. 202 del 14/10/2025 di Euro 295,09 in favore di Unieuro Spa per acquisto lavatrice. Con mandato n. 235 è stata regolarmente versata l'IVA.
- reversale n. 224 del 11/11/2025 di Euro 987,33 per integrazione compenso revisori.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 999,46 e una rimanenza di € 250,54.

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 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*

Conclusioni

Gli indici di tempestività dei pagamenti per il II° e III° trimestre 2025 risultano entrambi pubblicati e pari rispettivamente a -20,19 e 7,93.

Gli indici PCC per il III° trimestre sono pari a 12 giorni per il Tempo medio ponderato pagamento e -21 giorni per il Tempo medio ponderato di ritardo.

Con Delibera del Collegio docenti n. 45 del 14/05/2025 sono stati adottati i libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026: lo sfioramento non supera il 15% del limite di spesa.

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 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 14/07/2025 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.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 15/07/2025 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 entro il 15/07/2025.

La pubblicazione risulta regolarmente avvenuta.

Non è necessaria una fase di monitoraggio in quanto i risultati raggiunti sono pari a 100%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, 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
