

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

Presso l'istituto CPIA DI VICENZA di VICENZA, l'anno 2025 il giorno 19, 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 del CPIA.

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

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 375.641,09
Riscossioni fino alla reversale n. 648 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 246.120,36	
conto residui	€ 75.978,38	
Totale somme riscosse		€ 322.098,74

Pagamenti fino al mandato n.574 del 06/11/2025

conto competenza € 350.132,13

conto residui € 63.763,41

Totale somme pagate € 413.895,54

Fondo di cassa alla data 18/11/2025 € 283.844,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0319639

Situazione alla data del 31/10/2025

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero € 35.846,77

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero € 181.703,30

Totale disponibilità € 217.550,07

Sbilanci non regolarizzati € 66.249,22

Riconciliazione con il fondo di cassa € 283.799,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca intesa san paolo ABI 3069 CAB 11886 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 100000046002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.705,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca intesa san paolo alla data del 18/11/2025, pari ad € 294.550,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.705,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319639 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 € 66.249,22

La differenza tra il saldo rilevato dal Modello 56T e il saldo alla data di verifica dell'Istituto cassiere è da imputarsi a differenza della data di redazione del modello 56T e la data della situazione contabile della Banca.

Riguardo la prossima scadenza della Convenzione di Cassa, l'Istituzione scolastica si è già attivata per aderire ad una rete nazionale.

A campione vengono verificati mandati:

- n. 235 del 07/05/2025 in favore di CCGS Srl di Euro 4.056,00 per fornitura carta fotocopie. Con il mandato n. 236 del 07/05/2025 è stata regolarmente versata l'IVA.

- n. 334 del 04/07/2025 in favore di Barone Alessandro di Euro 558,53 per progetto CILS_CELI.

- n. 565 del 17/10/2025 in favore di Libreria G. Traverso Sas di Euro 40.351,84 per acquisto libri di testo.

A campione vengono verificate le reversali:

- n. 344 del 09/09/2025 della Prefettura di Vicenza di Euro 2.530,18 per formazione civica febbraio 2025.

- n. 503 del 03/11/2025 da parte di Corsisti di Euro 100,00 per contributo alfabetizzazione e PLPP.

Dalla verifica effettuata non emergono irregolarità.

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Con riferimento alla delibera del Collegio docenti n. 4 del 30/05/2025 in riferimento alla adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 durante la cui discussione risultano motivazioni di specificità della tipologia di Istituzione scolastica per la quale è inferiore il numero di materie complessivo rispetto ad un corso ordinario, risulta pertanto implicitamente rispettato il limite del tetto di spesa per l'anno scolastico corrente. Si raccomanda di predisporre un modulo con dettaglio dei prezzi dei singoli libri di testo. per la futura delibera di adozione.

Presa visione dei risultati PCC riferiti al III° trimestre 2025 che corrispondono a tempo medio ponderato di pagamento 5,23 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -24,57 giorni.

L'indice di tempestività dei pagamenti è pubblicato nella sezione Amministrazione trasparente dell'Istituzione scolastica ed è pari a -24,74.

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. Giacomo Remonato 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 11/07/2025 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 11/07/2025 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 11:30, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REMONATO GIACOMO

MICALLEF DAVID MARIA
