

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto G. DA BIANDRATE - BIANDRATE di BIANDRATE, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 78 provincia di NOVARA. La riunione si svolge presso sede Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	FUSATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GABRIELLA	POMPOSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il Direttore SGA Sig.ra Angelastro Antonia

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)

## Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

## 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		€ 226.991,75
Riscossioni fino alla reversale n. 71 del 10/12/2025		
conto competenza	€ 87.684,91	
conto residui	€ 49.180,76	
Totale somme riscosse		€ 136.865,67
Pagamenti fino al mandato n.104 del 09/12/2025		
conto competenza	€ 65.156,88	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 65.156,88
Fondo di cassa alla data 10/12/2025		€ 298.700,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314223	
Situazione alla data del	10/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.482,62
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 293.235,92
Totale disponibilità		€ 298.718,54
Sbilanci non regolarizzati		€ 53,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 298.771,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 10120 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 46064.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 71,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 10/12/2025, pari ad € 298.771,54 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 71,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314223 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 € 53,00

Lo sbilancio non regolarizzato tra Istituto cassiere e Banca d'Italia, per € 53,00, è dovuto a n. 2 versamenti (per € 33,00 e per € 20,00) non ancora registrati poiché effettuati in data odierna.

Il revisore procede con la verifica a campione di una reversale ed un mandato:

- reversale n. 60 del 04/12/2025 di € 765,00 relativa al versamento delle quote assicurative alunni da parte delle

famiglie;

- mandato n. 85 del 23/09/2025 di € 550,00 in favore di Sisters S.r.l. per pagamento fattura n. 25-10-000891 del 30/08/2025 relativa all'acquisto di carta per fotocopie ( acquisto diretto su MEPA).

La documentazione allegata è regolare.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/12/2025, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/12/2025,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 58,10 e una rimanenza di € 241,90.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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**

Dichiarazione 770 del 27/10/2025 prot. n. 25102712024667340.



Dichiarazione IRAP del 27/10/2025 prot. n. 25102711464353447.

**>>> INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

E' stata accertata la presenza, nella sezione amministrazione trasparente/pagamenti dell'amministrazione, degli indicatori di tempestività dei pagamenti:

I trimestre anno 2025: -10,06

II trimestre anno 2025: -23,87

III trimestre anno 2025: -8,83

**>>> STOCK DEBITI COMMERCIALI**

L'istituzione scolastica ha adempiuto a quanto previsto dall'art. 1 c. 867 bis della legge 145/2018 circa la comunicazione dei debiti commerciali non ancora estinti relativi al:

I trimestre anno 2025: Stock del debito pari a 0,00; TMP pari a gg 17,52; TMR pari a gg-12,57.

II trimestre anno 2025: Stock del debito pari a 0,00; TMP pari a gg 11,1; TMR pari a gg -18,29.

III trimestre anno 2025: Stock del debito pari a 5.487,54; TMP pari a gg 20,04; TMR pari a gg -9,16.

**>>> TETTI DI SPESA LIBRI DI TESTO**

Ai sensi dell'art. 2 del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, i Revisori dei conti danno atto di aver provveduto alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo A/S 2025/26 per ogni classe dell'Istituzione scolastica, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite con note prot. n. DGOSV.14536.08-04-2025 e prot. n. DGRUF.21784.05-06-2025, tramite l'esame delle delibere degli organi collegiali e di dichiarazione riassuntiva dei testi adottati sottoscritta dal Dirigente scolastico.

Dagli atti esaminati si rileva il rispetto dei tetti di spesa per tutte le classi dell'Istituzioni scolastica.

**>>> DELIBERA ANAC N. 192/2025**

Adempimenti 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 Revisore Silvia Fusato 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, comma 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;

Rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione 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](http://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 hanno sottoscritto 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. Il documento risulta pubblicato entro i termini. Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su alcuni indicatori di qualità; tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025. Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché, entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate dal Revisore.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POMPOSO GABRIELLA

