

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC RUDIANO 'M.A.CHIECCA' di RUDIANO, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZO	BONIFACIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Tiziana Rondelli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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		€ 144.229,71
Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 175.484,35	
conto residui	€ 28.707,94	
Totale somme riscosse		€ 204.192,29

Pagamenti fino al mandato n.388 del 12/11/2025		
conto competenza	€ 212.743,10	
conto residui	€ 63.257,77	
Totale somme pagate		€ 276.000,87
Fondo di cassa alla data 26/11/2025		€ 72.421,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310356	
Situazione alla data del	26/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.165,94
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 64.255,19
Totale disponibilità		€ 72.421,13
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 72.421,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto di credito Banco BPM SPA ABI 5034 CAB 55150 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 12100.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto di credito Banco BPM SPA alla data del 26/11/2025, pari ad € 72.421,13.

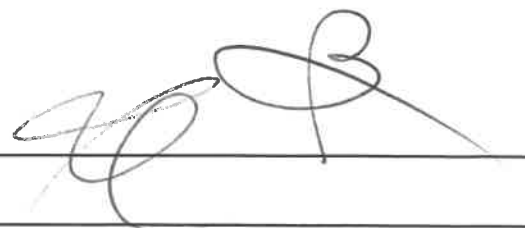
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310356 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/11/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 0,00

I revisori verificano a campione i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 380 del 24/10/2025 di euro 660,00 verso IST.SUPERIORE G. FALCONE per formazione sicurezza n.10 dipendenti.
- mandato n. 359 del 20/08/2025 di euro 15.223,99 verso SIMA società coop.per prodotti di pulizia.
- mandato n. 361 del 05/09/2025 di euro 3.146,69 per il versamento dell'IVA suddetta.
- reversale n. 36 del 13/08/2025 di euro 6.042,00 da Comune d Rudiano per il piano diritto allo studio a.s. 2024/25.
- reversale n. 60 del 29/10/2025 di euro 9.303,67 da MIM 4/12 dotazione ordinaria 2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 548,77 e una rimanenza di € 451,23.



La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si prende visione della spesa n. 18 del 06/10/2025 di euro 20,60 spedizione fascicolo trasferimento docenti.

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:

- *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 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

Risultano pubblicati sul sito istituzionale in sezione pagamenti di amministrazione trasparente gli indici in merito ai pagamenti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre risulta pari a -8,76. Si invita a pubblicare lo stock dei debiti risultante su area RGS.

Si è proceduto, in ultimo, alla verifica del rispetto dei tetti di spesa stabiliti per le scuole di primo e secondo grado dal D.M. 19 marzo 2025, n. 58 con riferimento all'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, secondo quanto previsto dalla nota prot. n. 0006580 del 05/06/2025 del MIM e dalla nota prot. n. 14536 del 08/04/2025 del MIM. L'estratto del verbale del collegio dei docenti è il n. 12302 del 03/11/2025, mentre la delibera del consiglio di istituto è la n. 33 del 05/06/2025. Lo sfioramento rilevato dalla scuola rientra nel limite del tetto di spesa del 15%.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibere ANAC n. 192 del 7 maggio 2025

i Revisori

vista la delibera ANAC 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 si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata; rappresentano di aver svolto da remoto l'attività di rilevazione 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 di pertinenza dell'anno 2024, sulla base dei seguenti indicatori: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC 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 documento di attestazione, estratto dall'applicazione web dell'ANAC, è stato trasmesso dal Revisore MEF con mail al Dirigente Scolastico con invito a provvedere alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/07/2025, con le "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato, ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2025, 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA
BONIFACIO VINCENZO

Handwritten signature of Camilla Bosatta in black ink, written over two horizontal lines. The signature is stylized and appears to read 'Camilla Bosatta'.