

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MILLESIMO di MILLESIMO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 11:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di SAVONA.
La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	BARBERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE	DE MONTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla riunione le AA. Sara Cremi e Alice Parodi.

La riunione è stata sospesa dalle ore 11.30 alle ore 12.30 per un impegno professionale non derogabile del revisore MEF.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- 1. *Controllo Convenzione di cassa*
- 2. *Controllo Giornale di cassa*
- 3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- 4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- 5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 169.834,70
Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 28/10/2025		
conto competenza	€ 68.008,27	
conto residui	€ 128.643,57	
Totale somme riscosse		€ 196.651,84
Pagamenti fino al mandato n.401 del 28/10/2025		
conto competenza	€ 230.118,74	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 230.118,74
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 136.367,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316757
Situazione alla data del	31/10/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.444,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 143.895,64
Totale disponibilità	€ 145.339,64
Sbilanci non regolarizzati	€ 660,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 145.999,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Azzoaglio Agenzia di Millesimo ABI 3425 CAB 49440 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 14937.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.631,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Azzoaglio Agenzia di Millesimo alla data del 31/10/2025, pari ad € 145.999,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.631,84*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316757 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 € 660,00

La differenza tra il saldo dell'Istituto cassiere e quello della Banca d'Italia è dovuto ad un versamento per assicurazione non ancora transitato.

Il fondo minute spese non è stato aperto.

Sono stati controllati, a campione, il mandato n. 370 del 29.09.2025 di euro 376,83 a favore di Gabbana Fabio per compenso incarico supporto al RUP e la reversale n. 117 del 13.10.2025 di euro 36.148,46 - fondi PNRR - NEXT GENERATION EU.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

Conclusioni

Il controllo effettuato sul rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali fornisce il seguente esito:

- indice di tempestività dei pagamenti (ITP) del III trimestre 2025: -9,23 . Pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito internet dell'Istituto.
- indice del tempo medio di pagamento (TMP): 21,26 giorni;
- indice del tempo medio di ritardo: (TMR): -7,14 giorni;

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 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;

Premesso che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Alba Barbero si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

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. 92/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del-7-maggio-2025 , il cui schema è stato seguito pedissequamente.

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

- di aver, pertanto, sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e rimesso al Dirigente Scolastico che ha provveduto alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione Amministrazione Trasparente entro il 15 luglio 2025.

Stante l' esito favorevole della verifica, non è stato necessario avviare la fase di monitoraggio.

Si provvede, altresì, all'adempimento relativo all'esame della delibera di adozione dei libri di testo verificando il rispetto dei tetti di spesa di cui alla nota MIM prot. n. 21784 del 5.6.2025, con riferimento all'a.s. 2025/2026 ed in applicazione del decreto del MIM nr. 58 del 10 marzo 2025. I libri di testo sono stati adottati dal Consiglio d'Istituto con delibera nr. 7 del 19.05.2025.

Atteso che il succitato decreto nr. 58/2025:

- all'art. 1 comma 3, prevede tra l'altro, la riduzione del tetto "del 10% se nella classe considerata i testi adottati sono stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi;
- all'art. 4 prevede che "Eventuali incrementi degli importi indicati debbono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. In tal caso, le relative delibere di adozione dei testi scolastici debbono essere adeguatamente motivate da parte del Collegio dei docenti e approvate dal Consiglio di istituto".

Verificata la documentazione prodotta dalla scuola.

Tutto ciò premesso, i Revisori evidenziano che i tetti di spesa, calcolati come sopra specificato, sono stati rispettati per le classi prime entro il tetto massimo incrementato del 15%. Per le classi secondo e terze delle scuole secondarie di Millesimo, Cengio e Calizzano il tetto massimo (incrementato del 15%) è stato sforato. Detto sfioramento, in ogni caso, è stato adeguatamente motivato nella sopra citata delibera e rappresentato ai Revisori con nota a firma del DS

Prof. Alessia Zunino, che, unitamente al presente verbale verrà trasmessa all'Ufficio Scolastico Regionale, come previsto dalla suddetta nota MIM 21784/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERO ALBA

DE MONTE GIUSEPPE
