

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	PATERNOSTER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	BRACCIOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica è svolta da remoto, la documentazione è stata trasmessa via mail a entrambi i revisori dal DSGA Dr. Alessandro Miani

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	€ 209.187,38
Riscossioni fino alla reversale n. 139 del 30/10/2025	
conto competenza	€ 233.576,69
conto residui	€ 86.627,74

Totale somme riscosse		€ 320.204,43
Pagamenti fino al mandato n.436 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 272.046,26	
conto residui	€ 23.154,74	
Totale somme pagate		€ 295.201,00
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 234.190,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-243-0313465	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.996,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 233.742,81
Totale disponibilità		€ 236.738,81
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.548,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 234.190,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.118,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 31/10/2025, pari ad € 239.309,11 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.118,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-243-0313465 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 -€ 2.548,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 356,10 e una rimanenza di € 143,90.

La verifica è svolta da remoto e, pertanto, non è possibile controllare che la rimanenza corrisponda 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:

- *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*

Il conto corrente postale non risulta aperto

Risultano pubblicati i seguenti indici:

Indice di tempestività del I trimestre -26,68. Ammontare del debito 0

Indice di tempestività del II trimestre -25,21. Ammontare del debito 0

Indice di tempestività del III trimestre -25,09. Ammontare del debito 0

Sono stati controllati a campione:

- Mandato n.174 del 23/06/2025 di 2.943,74 euro a FORD JAMES ALEXANDER per incarico di esperto formatore
- Mandato n. 239 del 17/07/2025 di 3.850,00 a CLUB 64 A.s.d. Circolo Scacchi FSI per il Progetto 002 "laboratorio sul gioco degli scacchi"
- Reversale n. 96 del 21/08/2025 di 8.095,15 euro da UNIONE TERRE DI CASTELLI per contributo spese d'ufficio a.s. 2024/2025.

Non si rilevano criticità.

Non è stata effettuata la verifica del rispetto dei tetti di spesa stabiliti per le scuole secondarie 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, in quanto la D.D. VIGNOLA è composta da scuole dell'infanzia e scuole primarie.

## **Conclusioni**

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 Paternoster Patrizia 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 in data 9/07/2025 con mail al Dirigente Scolastico con invito a provvedere alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/07/2025, e segnalando che sono emerse talune "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 15:20, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

\_\_\_\_\_

BRACCIOTTI MARZIO

\_\_\_\_\_