

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto CPIA 2 BERGAMO di TREVIGLIO, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso presso sede scuola.

I Revisori sono:

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

Il revisore MIM Vincenzo Luongo è stato nominato con decreto nr. 31879 del 22/07/2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Registro Minute Spese

1. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
2. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
3. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. 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		€ 443.942,55
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 126.481,12	
conto residui	€ 1.162.680,80	
Totale somme riscosse		€ 1.289.161,92
Pagamenti fino al mandato n.644 del 29/10/2025		

conto competenza	€ 108.732,42	
conto residui	€ 1.270.428,18	
Totale somme pagate		€ 1.379.160,60
Fondo di cassa alla data 03/11/2025		€ 353.943,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT52Q010004306TU0000005927	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.721,08
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 364.592,38
Totale disponibilità		€ 371.313,46
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.857,57
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 369.455,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 53640 data inizio convenzione 01/11/2024 data fine convenzione 31/10/2027 C/C 7524.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.512,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 03/11/2025, pari ad € 369.455,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 8.582,02*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.930,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT52Q010004306TU0000005927 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 - € 1.857,57

Le somme da regolarizzare in entrata sono relative a versamenti dei contributi volontari degli alunni e al saldo della provincia di Bergamo per il fondo spese di funzionamento 2025. Le somme in uscita ancora da regolarizzare da parte della banca sono relative a versamenti IVA.

Si effettua la riconciliazione tra il mod. 56T e le risultanze del conto di tesoreria evidenziando che gli sbilanci non regolarizzati riguardano operazioni trasmesse dall'istituto e non ancora regolarizzata da Banca Italia alla data del 31/10.

Si esaminano con il metodo del campionamento i seguenti documenti:

reversale nr. 42 del 29/10/2025 di € 21.886,67 derivanti da dotazione ordinaria assegnata dal MIM per i 4/12 dell'a.s. come da nota 11393 del 30/09/2025;

mandato nr. 643 del 23/10/2025 per € 1.899,00 € a favore di Capelli Jordie Giorgio relativo ad un incarico professionale nell'ambito del progetto FAMI 3. La documentazione in atti risulta in regolare (fattura, contratto,

determina del DS, tracciabilità dei flussi finanziari).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 192,12 e una rimanenza di € 7,88.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si esamina la documentazione giustificativa relativa al rimborso spese per la partecipazione del DSGA ad incontro formativo a Bergamo nell'ambito del percorso "Fare Rete": progressivo nr. 5 del 15/04/2025 per € 11,12. La documentazione risulta regolare.

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

Conclusioni

Per un problema tecnico non si riesce a prendere visione della piattaforma Area RGS, pertanto si chiede l'invio della schermata con gli indicatori TMP, TMR e stock del debito tramite mail appena possibile.

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;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore sig.ra Federica Storcè 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;

FASE DI VERIFICA

rappresentano

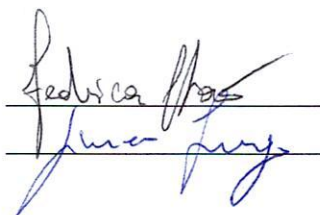
di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell'anno 2024 - 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, 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 rimettevano al Dirigente Scolastico il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC 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 presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STORCE' FEDERICA
LUONGO VINCENZO

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The first signature is 'Federica Storci' and the second is 'Vincenzo Luongo'. Each signature is written over a horizontal line.