

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto CPIA 1 UDINE di UDINE, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso Sede Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTO	BUSDRAGHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA VOGRIG Elena.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 254.091,19
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 03/11/2025		
conto competenza	€ 77.855,94	
conto residui	€ 55.936,56	
Totale somme riscosse		€ 133.792,50
Pagamenti fino al mandato n.773 del 01/12/2025		

conto competenza	€ 343.806,98	
conto residui	€ 794,86	
Totale somme pagate		€ 344.601,84
Fondo di cassa alla data 12/12/2025		€ 43.281,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319269	
Situazione alla data del	12/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 56.178,03
Totale disponibilità		€ 56.178,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.896,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 43.281,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000046059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.896,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO alla data del 12/12/2025, pari ad € 56.178,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.896,18*
- *Spese annuali di tesoreria pagate senza emissione di mandato per € 1.000,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319269 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2025. 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 -€ 12.896,18

Il saldo del giornale di cassa, pari ad euro 43.281,85, non concorda con il saldo dell'istituto cassiere e della Banca d'Italia, pari ad euro 56.178,03 per somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di reversali per euro 13.896,18, come da provvisori in entrata n. 278 e 279, e per pagamenti effettuati dalla banca da regolarizzare con l'emissione di mandati per euro 1.000,00 relativi alle spese annuali di tesoreria come da provvisorio d'uscita n. 2.

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
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

Il 770/2025 relativa all'anno d'imposta 2024 risulta regolarmente trasmesso in data 14/10/2025 con protocollo n. 25101409023444761.

Con la tecnica del campionamento i Revisori verificano n. 3 mandati e n. 1 reversale.

Mandati:

- n. 111 del 03/03/2025 di euro 260,00 a favore di TECNODID SRL a pagamento fattura n. 566/25 del 17/02/2025 relativa alla fornitura annuale di riviste specializzate per la dirigenza e l'amministrazione;
- n. 450 del 15/07/2025 di euro 682,06 a favore di RATTA Antonia a pagamento del compenso docenti L.R. 16/2023 A.S. 2024/2025;
- n. 529 del 18/08/2025 di euro 2.135,00 a favore di BLUE DIGIT INFORMATICA SRL a pagamento della fattura n. 24/PA relativa alla fornitura di strumenti informatici. In merito si rileva che gli importi indicati nella scheda di colludo non risultano conformi alla fattura. Si chiede quindi la correzione.

Reversale:

- 9 del 13/03/2025 di euro 2.200,00 per importi ricevuti da utenza privata per l'iscrizione agli esami CILS B1.

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 Paola DI MARCO si è profilata 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;

rappresentano di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 20/06/2025 al 21/06/2025 stante la complessità delle analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di rilevazione dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. In data 21/06/2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

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 sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda 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.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su tutti gli indicatori di qualità (o anche in uno solo di essi); tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

Il RPCT è, pertanto, invitato per il tramite della scuola 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.

Con riferimento alle note MIM n. 14536 del 8/04/2025 e n. 21784 del 5/06/2025 "a.s. 2025-2026 Adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado- Decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado", si rileva che i percorsi di studio ordinamentali attivi non corrispondono nelle discipline e nel curriculum complessivo ai corrispondenti corsi delle scuole secondarie di I e II grado, essendo la norma di riferimento individuata dal Decreto Interministeriale 12 marzo 2015 recante "Linee guida per il passaggio al nuovo ordinamento a sostegno dell'autonomia organizzativa e didattica dei Centri provinciali per l'istruzione degli adulti" come comunicato dal Dirigente Scolastico Degiglio Adriano con mail del 05/12/2025.

Con riferimento alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025 -Piano annuale dei flussi di cassa art. 6 c.1 DL 19/10/2024 n. 155 convertito in L. 189/2024 del 9/12/2024- si rileva quanto segue: L'Istituto non ha provveduto a redigere l'allegato 3 della Determina di cui sopra in quanto l'istituto ritiene di aver adempiuto a tale obbligo con il solo utilizzo del gestionale SIOPE+.

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

BUSDRAGHI ALBERTO

ZILLI LAURA

