

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ANCONA - PINOCCHIO MONTESICURO di ANCONA, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	NICOLAZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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	€ 135.141,35
Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 04/11/2025	
conto competenza	€ 183.357,75
conto residui	€ 27.703,82
Totale somme riscosse	€ 211.061,57
Pagamenti fino al mandato n.600 del 04/11/2025	
conto competenza	€ 209.067,90
conto residui	€ 67.056,67

Totale somme pagate	€ 276.124,57
Fondo di cassa alla data 05/11/2025	€ 70.078,35

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309199	
Situazione alla data del	05/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 27.588,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 49.971,34
Totale disponibilità		€ 77.559,35
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.481,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 70.078,35

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo spa ABI 3069 CAB 2609 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000300083.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.161,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo spa alla data del 05/11/2025, pari ad € 78.239,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.161,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309199 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/11/2025. 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 -€ 7.481,00

I Revisori, a campione, esaminano la seguente documentazione:

- R n. 56/2025 di euro 10.560,00 - Contributi genitori alunni settimana bianca. La documentazione allegata e visionata risulta regolare.
- M n. 390/2025 di euro 4.200,00 - IIK Ancona percorsi linguistici, cig visionato, durc regolare. La documentazione allegata e visionata risulta regolare.

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 € 331,63 e una rimanenza di € 168,37.

La rimanenza corrisponde 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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta pari a -21,54 per l'ultimo trimestre disponibile e risulta correttamente pubblicato nella sezione amministrazione trasparente.

Ai sensi della circolare RGS n.25 del 15 maggio 2024 si rappresenta che l'ammontare dello stock del debito nell'esercizio è pari ad euro 0 nel primo trimestre; l'indice del tempo medio di pagamento è pari a 10,59 gg; l'indice del tempo medio ponderato di ritardo è pari a -18,56 gg.

Ai sensi Circolare RGS n. 36 dell'8 novembre 2024 non si registrano fatture con scadenza superiore ai 60 giorni.

Ai sensi del DM 58 del 29 marzo 2025 e della nota prot. n. 21784 del 05 giugno 2025, si è proceduto all'esame della delibera di adozione dei libri di testo con le seguenti osservazioni: il verbale del 28-05-2025 del Consiglio d'Istituto ha approvato all'unanimità l'adozione dei libri di testo con sfioramento del tetto di spesa entro il 15%, debitamente motivato.

I Revisori,

Vista la delibera ANAC n. 192 del 2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

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 del 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 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 sulla base dei

seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192 del 2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2025 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 hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in 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, nella colonna 'completezza di contenuto', sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il RPCT Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima metà di gennaio 2026.

Dalla verifica di cassa non sono emerse irregolarità di forma e sostanza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NICOLAZZI DANIELE

RUBINO MARGHERITA
