

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto RODARI-MARCONI di PORTO SANT'ELPIDIO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 11:49, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso ISTITUZIONE SCOLASTICA.

## I Revisori sono:

| Nome       | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| FRANCESCA  | LOI     | 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 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)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

### 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                         |              | € 165.103,08 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 172 del 10/11/2025 |              |              |
| conto competenza                                      | € 182.952,25 |              |
| conto residui                                         | € 61.666,12  |              |
| Totale somme riscosse                                 |              | € 244.618,37 |
| Pagamenti fino al mandato n.266 del 06/11/2025        |              |              |
| conto competenza                                      | € 221.093,93 |              |
| conto residui                                         | € 62.487,81  |              |
| Totale somme pagate                                   |              | € 283.581,74 |
| Fondo di cassa alla data 12/11/2025                   |              | € 126.139,71 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 309290     |              |
| Situazione alla data del                 | 11/11/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 16.802,21  |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 116.509,50 |
| Totale disponibilità                     |            | € 133.311,71 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 7.172,00  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 126.139,71 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 69720 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 61238948.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.172,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 12/11/2025, pari ad € 133.311,71 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.172,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309290 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/11/2025. 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 -€ 7.172,00

I revisori hanno effettuato a campione i controlli sulla seguente documentazione:

- mandato n. 129 del 4 giugno 2025 di euro 3.370 relativo a noleggio autobus;
- mandato n. 260 del 28 ottobre 2025 di euro 1.614,74 relativo ad acquisto strumenti musicali;
- reversale n. 165 del 5 novembre 2025 di euro 9.389 relativo al finanziamento del funzionamento Mim 4/12mi 2025.

La documentazione risulta completa e regolare.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/11/2025, presenta un saldo di € 0,10 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/11/2025,

Conto corrente postale non utilizza ma non ancora chiuso.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 598,84 e una rimanenza di € 301,16.

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*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

## Conclusioni

Il modello 770/2025 per l'anno di imposta 2024 è stato presentato in data 23 ottobre 2025 con numero di protocollo 25102312201928337.

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2025 risulta pubblicato nella sezione amministrazione trasparente e risulta pari a -18,93.

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 nell'ultimo trimestre; l'indice del tempo medio di pagamento è pari a 28 gg; l'indice del tempo medio ponderato di ritardo è pari a -4 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: la delibera del 21-05-2025 del Consiglio ha approvato all'unanimità l'adozione dei libri di testo con sfioramento del tetto di spesa entro il 15% per le classi prime mentre per le classi seconde e parte delle terze si riscontra lo sfioramento del tetto di spesa entro il 15%. Tale superamento è motivato dalla delibera:

"alcuni volumi già precedentemente adottati hanno subito un aumento di prezzo rispetto all'anno scolastico precedente." Si provvederà a trasmettere il presente verbale e la relativa documentazione all'ufficio scolastico regionale.

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](http://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 12:47, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOI FRANCESCA

---

RUBINO MARGHERITA

---