

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC DIAMANTE di DIAMANTE, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti PALOMBO ANTONIO dell'ambito ATS n. 131 provincia di COSENZA.

La revisione si svolge presso PRESSO LA SEDE DELLA SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	TORZULLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANTONIO	PALOMBO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 130.527,48
Riscossioni fino alla reversale n. 71 del 26/11/2025	
conto competenza	€ 48.190,81
conto residui	€ 84.958,31
Totale somme riscosse	€ 133.149,12

Pagamenti fino al mandato n.198 del 18/11/2025

conto residui

€ 119.702,76

Totale somme pagate

€ 143.973,84

Fondo di cassa alla data 27/11/2025

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311207	
Situazione alla data del	27/11/2027	
Sottoconto fruttifero		€ 9.798,94
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 134.277,50
Saldo c/c infruttifero		€ 144.076,44
Totale disponibilità		-€ 102,60
Sbilanci non regolarizzati		€ 143.973,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 80710 data inizio convenzione 28/07/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 100000046005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 102,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 27/11/2025, pari ad € 144.076,44 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 102,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311207 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2027. 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 -€ 102,60

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 415,80 e una rimanenza di € 84,20.

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 il Revisore accerta 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- 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 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

Si è proceduto al controllo dei limiti dei tetti di spesa della dotazione libraria di cui al D.M. 58-2025. La scuola ha rispettato i tetti di spesa.

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 07/05/2025 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 dott. Palombo Antonio si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

rappresentano di aver svolto in data 30/06/2025 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 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. 192/2025, 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.

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 31/05/2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 18/06/2025 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 15/07/2025, 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 da effettuarsi dal 1° dicembre 2025, 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

30/11/2025, 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 decade di dicembre 2025.

Si controllano a campione i seguenti mandati:

- n. 181 del 26/09/2025 di € 2.480,00 a favore di Madisoft S.p.a.
- n. 196 del 18/11/2025 di € 1.133,49 a favore di Galcav S.r.l.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALOMBO ANTONIO

