

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto LICEO CLASSICO "GIACOMO LEOPARDI" di RECANATI, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	MANFREDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PETETTA	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*

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 € 426.227,91

Riscossioni fino alla reversale n. 423 del 29/11/2025

conto competenza	€ 748.722,60
conto residui	€ 201.139,09
Totale somme riscosse	€ 949.861,69
Pagamenti fino al mandato n.905 del 29/11/2025	
conto competenza	€ 931.428,63
conto residui	€ 48.418,53
Totale somme pagate	€ 979.847,16
Fondo di cassa alla data 30/11/2025	€ 396.242,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-332-0312795
Situazione alla data del	30/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 19.781,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 377.467,64
Totale disponibilità	€ 397.248,64
Sbilanci non regolarizzati	€ 1.752,40
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 399.001,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Cooperativo Recanati Colmurano ABI 8765 CAB 69130 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 10163916.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.758,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Cooperativo Recanati Colmurano alla data del 30/11/2025, pari ad € 399.001,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 49.891,04*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 163,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 52.486,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-332-0312795 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 € 1.752,40

Sono stati controllati a campione i seguenti mandato e reversale:

- Mandato num. 902 2025 del 24/11/2025 Beneficiario CIRCOLO NAUTICO NUMANA A.S.D. - CIG: B7320C97D8 CUP:F24D24000930007 Fattura Nr. 2 del 05/11/2025.- Importo € 20.999,95 - causale "corsi di vela n. 7 moduli"
 - Reversale num. 344 2025 del 29/10/2025- Debitore LIOMATIC Spa Importo € 9.321,00 - causale "RIMBORSO SPESE DISTRIBUTORI AUTOMATICI"
- Il controllo ha dato esito regolare.

I revisori dei conti, sulla base della documentazione esaminata presso l'istituzione scolastica, ritengono che, in merito alle scelte effettuate per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa, tenendo conto delle indicazioni fornite dalla nota ministeriale prot. 14536 dell'8/04/2025, emanata dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, e del relativo allegato.

Con riferimento al monitoraggio relativo alla nota prot. 40362 del 7 agosto 2025, per le risorse finanziarie utilizzate nell'a.s. 2024/25 e destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi di istruzione non sono emerse irregolarità. Nel verbale si da atto, inoltre, dell'assolvimento dell'obbligo di trasparenza al 31 maggio 2025 e della relativa attestazione rilasciata in conformità con quanto disposto nella Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

Sull'assolvimento dell'obbligo di trasparenza, 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 i sottoscritti Revisori 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 hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico 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 DS è stato pertanto invitato ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzi una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate dai Revisori.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 998,28 e una rimanenza di € 1,72.

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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANFREDI PAOLO

PETETTA SERGIO
