

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO PERUGIA 4 di PERUGIA, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 43 provincia di PERUGIA. La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADELE	GRIMALDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA dott.ssa Corinna Giacalone.

Si evidenzia che, in data 27/10/2025 è stato effettuato il passaggio di consegne come da verbale prot. n. 11035.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 88.572,05
Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 22/11/2025		
conto competenza	€ 184.140,69	
conto residui	€ 94.468,99	
Totale somme riscosse		€ 278.609,68
Pagamenti fino al mandato n.318 del 16/11/2025		
conto competenza	€ 271.417,53	

conto residui	€ 6.930,10	
Totale somme pagate		€ 278.347,63
Fondo di cassa alla data 28/11/2025		€ 88.834,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	22704	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 28.559,39
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 62.579,71
Totale disponibilità		€ 91.139,10
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.305,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.834,10

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 3000 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 3142366.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.305,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE PASCHI DI SIENA alla data del 28/11/2025, pari ad € 91.139,10 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.305,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 22704 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 2.305,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello dell'istituto cassiere e della Banca d'Italia, pari ad euro 2.305,00, è riconducibile a somme incassate dalla Banca e non ancora regolarizzate da parte della scuola con emissione di reversali (n. provvisori da 1667 a 1692)

La convenzione di cassa risulta in scadenza al 31/12/2025: la DSGA riferisce che sono in corso interlocuzioni per il rinnovo con l'attuale istituto cassiere, tramite affidamento diretto.

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 28/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 835,98 e una rimanenza di € 164,02.

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*

Conclusioni

L'istituto ha presentato le seguenti dichiarazioni:

- 770 inviato in data 21/8/2025
- IRAP inviata in data 21/8/2025

Vengono esaminati, a campione, i seguenti documenti:

- mandato n. 318 del 16/11/2025 di euro 1.417,72 a favore di SACI professional srl per pagamento fattura n. V3-398/2025 del 31/10/2025, avente ad oggetto l'acquisto di materiale di pulizia
- mandato n. 306 del 29/09/2025 di euro 890,00 a favore di MEDISOFT Spa per il pagamento della fattura n. 3915/PA dell'8/9/2025, avente ad oggetto software Area personale e gestione rilevazione assenza
- reversale n. 63 del 5/10/2025 per l'incasso di 10.400 da parte dell'ISTITUTO NAZIONALE INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA, quale Contributo Erasmus+ Call2025 acconto 80%

La documentazione a supporto è risultata regolare

Dall'esame dell'Area RGS emergono i seguenti dati relativi ai pagamenti del III trimestre:

- ITP pari a - 17,83; tempo medio ponderato di pagamento 11,85 gg; tempo medio ponderato di ritardo - 15,77 gg. Lo stock del debito in Previsione è pari ad euro 72,00: tale somma è la ritenuta d'acconto della fattura n. 115 del 3/10/2025 per il corso preposto dell'Ing. Piccioni, il cui imponibile è stato pagato con mandato n. 313 del 3/11/2025. Nonostante la ritenuta possa essere pagata entro il 16/12 p.v., la stessa somma viene riconosciuta dalla piattaforma come debito scaduto e non pagato, presumibilmente perché riferito alla scadenza dell'imponibile.

Si è proceduto alla verifica di cui alla nota MIM sui Libri di Testo 21874 del 05/06/2025 in merito all'adozione dei libri di testo a.s. 25/26 - D.M. 58/25 e nota MIM n. 14536 dell'08/04/2025 esaminando la delibera del Collegio Docenti verbale n. 5 del 20 maggio 2025 delibera n. 1 mentre l'approvazione da parte del CI per lo sfioramento avvenuto, verrà fatta, riferisce l'istituzione scolastica, a ratifica, con il nuovo CI che entrerà in carica nel mese di dicembre 2025. Alla delibera adottata dal collegio docenti risulta allegato l'elenco dei libri e gli importi indicati per i libri da acquistare, che non rientrano negli importi massimi indicati o in quelli maggiorati del 15% consentito. In particolare, non è stato erroneamente applicata la decurtazione al tetto di spesa, prevista per l'adozione dei libri di modalità b). Conseguentemente, risultano sfiorati i tetti di spesa normativamente previsti, nelle classi 3 e nelle classi prime. Per le motivazioni esposte, il presente verbale viene inviato all'USR competente.

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 Adele Grimaldi si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

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 2025 - 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 per la 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 alcuni indicatori di qualità; tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

Il DS 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA GIUSEPPINA

GRIMALDI ADELE
