

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC CETONA di CETONA, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di ottobre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 164 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso da remoto mediante piattaforma Meet.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	ALBANESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene svolta con l'assistenza del DSGA ad interim della Scuola dr. Michele Micheli

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)

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 287.911,18
Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 24/10/2025	
conto competenza	€ 96.969,59
conto residui	€ 70.274,60

Totale somme riscosse	€ 167.244,19
Pagamenti fino al mandato n.173 del 24/10/2025	
conto competenza	€ 212.827,78
conto residui	€ 1.028,00
Totale somme pagate	€ 213.855,78
Fondo di cassa alla data 29/10/2025	€ 241.299,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316490	
Situazione alla data del	29/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 518,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 241.450,61
Totale disponibilità		€ 241.968,61
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 241.968,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 1030 CAB 1290 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 307182.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 669,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 29/10/2025, pari ad € 241.968,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 266,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 32,02*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 903,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316490 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/10/2025. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 285,68 e una rimanenza di € 114,32.

Da un controllo del registro risulta rispettato l'importo massimo per ogni singola spesa di euro 100,00 come stabilito dal Consiglio d'Istituto n. 35 del 21/01/2025 verbale n. 8.

A campione viene controllata la spesa n. 6 di euro 18,00 per acquisto "registro verbali del Consiglio di Istituto". La documentazione non presenta irregolarità.

La Scuola ha trasmesso il Mod. 770/2025 periodo d'imposta 2024 all'Agenzia delle Entrate con protocollo telematico n. 25102909214169170 del 29/10/2025.

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 sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

GIORNALE DI CASSA

In merito al giornale di cassa dell'esercizio in corso, con il metodo della scelta casuale, vengono controllati a campione:

I SEMESTRE:

Mandato n. 9 del 24/01/2025 di euro 22.678,00 emesso a favore ELETTRONICA TOSCANA di Castelli Nicholas per acquisto materiale tecnologico.

Reversale n. 3 del 04/02/2025 di euro 3.480,00 dal Comune di Sarteano per trasferimento finanziamenti convenzione fra Comuni.

II SEMESTRE

Mandato n. 169 del 17/10/2025 di euro 5.896,00 emesso a favore Toti Lucrezia per assistenza educativa a.s.24/25 II tranche

Reversale n. 33 del 15/10/2025 di euro 1.144,00 dal Comune di Cetona per interventi di assistenza scolastica alunni disabili a.s. 2024/25-

L'esame della documentazione non ha evidenziato irregolarità

La Scuola ha trasmesso il Mod. 770/2025 periodo d'imposta 2024 all'Agenzia delle Entrate con protocollo telematico n. 25101715415242207 del 17/10/2025.

Conclusioni

TETTI DI SPESA MATERIALE LIBRARIO

Come previsto dal D.M. 19 marzo 2025 n 58 e dalle note MIM prot. 14536 dell'8 aprile 2025 e n. 21784 del 05/06/2025 sulla base delle delibere degli organi collegiali di adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, i revisori attestano che sono stati rispettati i tetti di spesa.

RILEVAZIONI ANAC 2025

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 del 07/05/2025 e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il revisore Sig.ra Maria Teresa Albanese si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione degli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43 c. 1 del d.lgs 33/2013, 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.- di aver svolto l'attività di rilevazioni 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 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 collettata dalla Delibera ANAC 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al link www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del7-maggio-2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

- che la scheda di rilevazione è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dell'ANAC e documenta le risultanze della verifica svolta con riferimento ai dati pubblicato o 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.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su tutti gli indicatori di qualità, o anche in uno solo di essi; tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire al 16 luglio 2025.

Il RPCT è, pertanto, inviatato 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 riscontrate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALBANESE MARIA TERESA
NIERI ERNESTO



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Maria Teresa Albanese

Firma di Maria Teresa Albanese

Firma

Ernesto Nieri

Firma di Ernesto Nieri

Firma