

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto IRIS ORIGO - AREA SUD di MONTEPULCIANO, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 11:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 166 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	ORSUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il DSGA dott. Flavio Casagni.

Il Revisore MIM dott.ssa Costanza Caroti è stata nominata con D.M. 145 del 22.07.2025.

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S. 2025/2026

Ai sensi dell'art. 15, comma 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e successive modificazioni, è stato adottato il D.M. 19 marzo 2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2025/2026, prevedendo l'applicazione del tasso di inflazione programmata previsto per l'anno 2025 ai tetti di spesa di cui al Decreto Ministeriale 11 maggio 2012, n. 43. I revisori dei conti esaminano la delibera/le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i sopra illustrati tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

Il collegio dei docenti nella seduta del 8.05.2025, delibera n. 23 ha approvato l'elenco dei libri di testo adottati per l'a.s. 2025/2026.

Il consiglio d'Istituto con delibera n. 47 - verbale n. 5 del 26.05.2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo.

Non risultano superamenti del tetto di spesa per alcuna classe.

**ATTESTAZIONE ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE IN AMMINISTRAZIONE
TRASPARENTE**

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7.05.2025, i Revisori vista la delibera ANAC e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, rappresentano di aver svolto la rilevazione in più sessioni stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, che documentano le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.2025, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC e in data 23.06.2025 si è proceduto alla validazione della rilevazione con protocollo di registrazione n. 85121.

La griglia di rilevazione del monitoraggio, l'attestazione e la ricevuta di registrazione sono state trasmesse via e-mail in data all'Istituto ai fini della pubblicazione sul sito web. L'Istituto ha effettuato la pubblicazione dei dati il

26.06.2025, al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/10117/documento/SIIC821006/1>.

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 tramite l'applicativo web entro il 15.01.2026, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del Dirigente Scolastico nelle apposite sezioni di Amministrazione Trasparente del sito web dell'Istituto.

Il 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.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

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		€ 180.122,83
Riscossioni fino alla reversale n. 197 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 151.982,96	
conto residui	€ 34.347,52	
Totale somme riscosse		€ 186.330,48
Pagamenti fino al mandato n.471 del 18/11/2025		
conto competenza	€ 271.337,45	
conto residui	€ 10.101,52	
Totale somme pagate		€ 281.438,97
Fondo di cassa alla data 20/11/2025		€ 85.014,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316498	
Situazione alla data del	19/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.665,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 82.969,34
Totale disponibilità		€ 87.634,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.620,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 85.014,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo S.p.a. ABI 3069 CAB 25611 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046056.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.792,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.a. alla data del 19/11/2025, pari ad € 87.806,34 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.792,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316498 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2025. 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 -€ 2.620,00

L'Istituto Scolastico dichiara di non avere accesso conti correnti postali e di non essere titolare di carte di credito.

Si procede alla riconciliazione delle scritture contabili. Lo bilancio di € 2.792,00 tra il giornale di cassa da una parte e la banca cassiere dall'altra è dovuto a somme incassate dalla banca (provvisori da n. 852 a n. 857) per le quali l'Istituto Scolastico deve ancora emettere le relative reversali d'incasso.

Lo sbilancio di € 2.620,00 tra il giornale di cassa da una parte e la banca d'Italia dall'altra è dovuto alle somme di cui sopra (provvisorio n. 852) già transitate in banca d'Italia, meno € 172,00 (provvisori da n. 853 a n. 857), non ancora transitate. Tutti i provvisori recano la data del 19/11/2025.

Si procede al controllo a campione dei seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso:

mandato n. 207 del 14/05/2025 di € 8.010,00 in favore di Tagliapietra S.r.l. - saldo fattura n. 74 del 2025 - realizzazione pavimentazione palestra scolastica;

mandato n. 346 del 27/06/2025 di € 10.615,50 in favore di Bazzotti Chiara - saldo fattura n. 2 del 25/06/2025 - incarico assistenza educativa gennaio-giugno 2025;

reversale n. 159 del 25/06/2025 di € 26.470,50 - contributo Comune di Montepulciano - quote educatori gennaio-giugno 2025 (provvisori n. 523 e 524);

reversale n. 172 del 13/10/2025 di € 500,00 - contributo Università di Siena - indennizzo tirocini (provvisorio n. 599).

Non si riscontrano irregolarità amministrativo-contabili.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.189,49 e una rimanenza di € 310,51.

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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 16/10/2025 (ricevuta prot. n. 2025101613382949140).

L'Istituto Scolastico ha pubblicato in "Amministrazione Trasparente" i dati relativi agli aggiornamenti trimestrali dello stock del debito commerciale. Per il terzo trimestre 2025 il tempo medio di pagamento è -6,22 giorni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORSUCCI ANDREA

CAROTI COSTANZA
