

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto IRIS ORIGO - AREA SUD di MONTEPULCIANO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 14:00, 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
ROSARIA	SALLEMI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni il DSGA, dott. Flavio Casagni.

La dott.ssa Rosaria Sallemi, revisore del Ministero dell'Istruzione, è collegata da remoto tramite l'applicativo Teams.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23.04.2024, 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 31.05.2024, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC e in data 3/07/2024 si è proceduto alla validazione della rilevazione con protocollo di registrazione n. 47421. La griglia di rilevazione del monitoraggio, l'attestazione e la ricevuta di registrazione sono state trasmesse via e-mail all'Istituto in data 10/07/2024 ai fini della pubblicazione sul sito web.

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 hanno imposto la sessione di monitoraggio da parte della Scuola da effettuarsi entro il 30.11.2024, con il caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti.

Il RPCT - Dirigente scolastico era, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30.11.2024, 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 a partire dal 2.12.2024. L'attestazione completa della scheda delle verifiche di monitoraggio, compilata tramite l'applicativo web, doveva essere pubblicata a cura del RPCT entro il 15.01.2025 nella sezione "Amministrazione trasparente".

Come da atto del Presidente dell'Anac del 1/06/2024 che integra e sostituisce la delibera n. 213 del 23/04/2024, i Revisori danno atto di aver svolto le verifiche sull'assolvimento degli obblighi di trasparenza a partire dal 2/12/2024, elencando le inadempienze rilevate nel dettaglio al 30/11/2024. La relativa griglia di monitoraggio è stata trasmessa via e-mail all'Istituto Scolastico con prot. di validazione n. 76486 del 13/01/2025, per la pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale entro la data del 15/01/2025.

L'Istituto Scolastico ha provveduto alla pubblicazione in data 13/01/2025.

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. 139 del 07/05/2025		
conto competenza	€ 76.114,35	
conto residui	€ 11.257,20	
Totale somme riscosse		€ 87.371,55
Pagamenti fino al mandato n.175 del 06/05/2025		
conto competenza	€ 95.467,60	
conto residui	€ 9.941,01	
Totale somme pagate		€ 105.408,61
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 162.085,77

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	08/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.475,67
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 158.058,60
Totale disponibilità		€ 162.534,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 448,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 162.085,77

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 € 448,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.a. alla data del 08/05/2025, pari ad € 162.534,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 448,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316498 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2025. 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 -€ 448,50

L'Istituto dichiara di non avere accesso conti correnti postali.

Lo sbilancio di € 448,50 tra il saldo del giornale di cassa da una parte e i saldi presso la banca tesoriere e la banca d'Italia dall'altro è dovuto a somme incassate dalla banca, già transitate in banca d'Italia, per le quali l'Istituto deve ancora emettere le relative reversali d'incasso.

Si procede al controllo a campione dei seguenti documenti:

reversale n. 130 del 5/05/2025 di € 152,00 - versamento genitori alunni per gita a Siena del 16/04/2025 (provvisorio d'ingresso n. 324);

reversale n. 107 del 28/04/2025 di € 436,50 - versamento genitori alunni per gita a Ravenna del 29-30/04/2025 (provvisorio d'ingresso n. 388);

mandato n. 113 del 24/02/2025 di € 4.080,00 in favore di LB Office S.n. c. per il pagamento dell'imponibile della fattura n. 12PA del 31/01/2025;

mandato n. 174 del 6/05/2025 di € 11.760,00 in favore di Primatour Italia S.r.l. per il pagamento della fattura n. 457/99/2025 del 29/04/2025.

Dall'esame dei mandati, delle reversali e della relativa documentazione giustificativa, non sono emerse irregolarità

amministrativo-contabili.

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 02/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 637,81 e una rimanenza di € 362,19.

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 2023 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 2023 è stata inviata in data 30/10/2024 all'Agenzia delle Entrate e protocollata in ingresso al n. 24103016434464498.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:58, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORSUCCI ANDREA

SALLEMI ROSARIA

