

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. TERNI "G.OBERDAN" di TERNI, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso In sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VERONICA	MARROCOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	MUSCENTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 137.307,08
Riscossioni fino alla reversale n. 200 del 25/10/2025		
conto competenza	€ 42.673,96	
conto residui	€ 3.489,53	
Totale somme riscosse		€ 46.163,49
Pagamenti fino al mandato n.225 del 28/08/2025		
conto competenza	€ 77.076,22	
conto residui	€ 6.776,60	
Totale somme pagate		€ 83.852,82
Fondo di cassa alla data 27/10/2025		€ 99.617,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317333	
Situazione alla data del	27/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.240,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 98.377,75

Totale disponibilità	€ 99.617,75
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 99.617,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Risparmio Orvieto ABI 6220 CAB 14405 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 2100010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.245,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Risparmio Orvieto alla data del 27/10/2025, pari ad € 98.372,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.245,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2025. 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

La Cassa di Risparmio di Orvieto ha concesso la proroga della Convenzione fino al 31/12/2025.

I revisori hanno esaminato la documentazione contabile relativa a:

-mandato n 195 del 25/0/2025 - beneficiario: Di marco Maria Grazia - euro 662,85 - Formazione del personale scolastico per la transizione digitale nelle scuole statali (d.m. 66/2023)

-reversale n° 185 del 25/10/2025 - genitori alunni - LA FILARMONICA UMBRA - Visite e viaggi d'istruzione -euro 5,00

Non sono state riscontrate irregolarità amministrativo-contabili.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 799,81 e una rimanenza di € 0,19.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Conclusioni

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 rappresentano quanto segue:

- 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, per l'I.C. G. Oberdan è il Revisore del MIM Roberto Muscente che si è profilato nell'applicazione web della sopra menzionata piattaforma;

- Visto il Vademecum operativo aggiornato a giugno 2025 e pubblicato con nota n° 23548 del 18/06/2025 del Ministero dell'Istruzione in cui è specificato che:

a) al Dirigente scolastico spetta, tra le ampie e complesse funzioni legate al proprio ruolo, sotto il profilo delle iniziative volte alla prevenzione della corruzione e alla promozione della trasparenza amministrativa, l'adempimento degli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo, al contempo, completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

b) il ruolo di RPCT è svolto dal Direttore generale/dirigente titolare dell'USR;

- Considerato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 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 degli obblighi di pubblicazione;

- Atteso che il Dirigente scolastico ha confermato, tramite dichiarazione pervenuta via posta elettronica ordinaria, l'avvenuto rispetto degli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, nonché la completezza e la correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- di aver svolto, nei termini previsti, l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web dell'Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei parametri applicabili previsti nell'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile sulla applicazione web dell'ANAC ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la "Scheda di rilevazione", convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2025, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025;

- di aver trasmesso al Dirigente Scolastico, con email in data 09/07/2025, il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC;

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- di aver verificato che il documento di attestazione risulta pubblicato nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente";

- che, all'interno della "Scheda di rilevazione", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 1 dicembre 2025, previo caricamento anche di tutti i dati/informazioni/documenti eventualmente richiesti su iniziativa del RPCT.

Premesso quanto sopra, i Revisori invitano l'Istituto ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2025, tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzia un 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 1° dicembre 2025.

Da un controllo effettuato sulla P.C.C. risulta un I.T.P. aggiornato all'ultimo trimestre pari a 41,80 pertanto l'I.C. sta pagando in media in ritardo le fatture rispetto la scadenza. Si sollecita pertanto l'istituto scolastico ad adeguare entro la

fine dell'anno corrente gli indicatori ai valori target.

Infine per quanto riguarda l'obbligo delle i.s. di rispettare i tetti di spesa per classi dell'intera dotazione libraria a.s. 2025/2026, indicati negli allegati del D.M., si rappresenta che l'i.s. ha adempiuto a tale obbligo rispettando tali tetti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARROCOLO VERONICA

MUSCENTE ROBERTO

TRIC809001 - A372E89 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009626 - 28/10/2025 - VI.3 - E