

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. TERNI "B.BRIN" di TERNI, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di TERNI.
La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	CECCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	IUSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica la D.S. Dott.ssa Linda Usai, la DSGA Dott.ssa Mirella Satta e l'A.A. Sig.ra Luana Camilluzzi.
In rappresentanza del MIM è stato nominato, con Decreto del Ministro dell'istruzione e del merito n. 145 del 22 luglio 2025, il nuovo Revisore dei conti, la Dott.ssa Maria Iuso.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 125.164,68
Riscossioni fino alla reversale n. 87 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 97.253,01	
conto residui	€ 35.469,20	
Totale somme riscosse		€ 132.722,21
Pagamenti fino al mandato n.298 del 05/12/2025		
conto competenza	€ 219.403,12	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 219.403,12
Fondo di cassa alla data 11/12/2025		€ 38.483,77

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317337	
Situazione alla data del	11/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 671,83
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 37.811,94
Totale disponibilità		€ 38.483,77
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 38.483,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1049211350.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 11/12/2025, pari ad € 38.483,77.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317337 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2025. 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 € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 797,82 e una rimanenza di € 2,18.

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
- 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

Il modello 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stato trasmesso in data 23 settembre 2025 con prot. n. 25092313240312541.

I Revisori dei conti verificano a campione i seguenti documenti contabili:

1) Mandato n. 107 del 01/07/2025 di € 1.990,80 a favore di Riahi Aouatef per contratto esperto madrelingua francese a.s. 2024/2025-progetto Fondazione CARIT-incarico prot. n. 1472 08/02/2025 (per 90 h complessive), per un importo totale pari ad € 2.700,02 (L.S.), di cui € 211,52 IRAP (mandati nn. 108 e 114) ed € 497,70 IRPEF (mandato n. 109).

Dalla documentazione presentata, non risulta la relazione dell'esperto attestante le ore effettivamente svolte. Il conteggio delle ore per la liquidazione del compenso è stato effettuato manualmente dalla DSGA sulla base del registro presenze. In data odierna la D.S. dichiara che le ore pagate, pari a 90, sono quelle effettivamente svolte (Dichiarazione prot. n. 11002 del 11.12.2025).

2) Mandato n. 264 del 09/10/2025 di € 1.149,00 a favore di Francia Vittoria s.n.c per acquisto materiale di pulizie a saldo fattura n. 1618 del 13/09/2025 di € 1.401,78. Con mandato n. 265 del 09/10/2025 di € 252,78 è stato effettuato il pagamento dell'IVA.

3) Reversale n. 33 del 17/07/2025 di € 17.000,00 da parte del Ministero dell'istruzione e del merito - fondi per CONTRASTO ALLA POVERTA' MONITOR 440 D.M. 48 art. 3, c. 1.

Dal controllo effettuato si richiama la scuola ad una maggiore precisione nella predisposizione della documentazione a corredo dei mandati relativi agli incarichi.

TRIC81300L - AD7D3F1 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0011017 - 11/12/2025 - I.4 - E

Relativamente al controllo effettuato sugli indici in PCC, anno 2025, si riporta i seguenti dati:

-l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) del 1° Trimestre è pari a 2,32, del 2° Trimestre è pari a 9,94 e del 3° Trimestre è pari a 104,09;

-l'indice del tempo medio ponderato di ritardo (TMR) del I° Trimestre NON RILEVATO (PER CAUSE TECNICHE), del II° Trimestre è pari a 52,41gg. e del III° Trimestre è pari a 58,17 gg.;

-l'indice del tempo medio ponderato di pagamento (TMP) del I° Trimestre è NON RILEVATO (PER CAUSE TECNICHE), del II° Trimestre è pari a 104,68 gg. e del III° Trimestre è pari a 108,78 gg. ;

-la comunicazione entro il mese successivo a ciascun trimestre, mediante la Piattaforma dei crediti commerciali dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del trimestre così come indicato dall'art. 40 del Decreto-legge 2 marzo 2024 n. 19 (Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato n.25/2024) risulta presentata come di seguito: I trimestre in data 01/05/2025 con lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati NON RILEVATO PER CAUSE TECNICHE; II trimestre in data 01.08.2025 con lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati pari ad € 107.928,62; III trimestre in data 01.11.2025 con lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati pari ad € 54.496,32. Si ricorda che la comunicazione dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati va effettuata entro il mese successivo alla scadenza del trimestre.

Relativamente alla rilevazione dei tempi medi di pagamento e di ritardo- D.LGS. n. 231/2002 ed art. 4 bis D.L. 13/2023- da un monitoraggio effettuato sulla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) da parte della RTS Perugia/Terni sede di Terni, risulta che la scuola rientra tra gli enti che nel corso dell'anno 2025 hanno fatto registrare tempi medi di pagamento non rispettosi della normativa vigente. Al riguardo si chiede di voler motivare le cause del ritardo e comunicare le misure di carattere organizzativo, strutturale e finanziario, adottate dalla scuola, per garantire il rispetto dei termini di pagamento. Si ricorda che i target da raggiungere sono fissati in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento e 0 per l'indicatore del tempo medio di ritardo. Ad ogni buon fine, si richiamano le istruzioni impartite con le Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze- Ragioneria Generale dello Stato n. 20/2019, n. 17/2022 e n. 1/2024.

I Revisori, alla luce di quanto rappresentato dall'Istituzione scolastica con e-mail del 25 ottobre 2025, hanno proceduto ai sensi dell'art. 2 del D.M. n. 58 del 19/03/2025, all'esame delle delibere del Collegio Docenti e del Consiglio d'Istituto relative all'adozione dei libri di testo per l'anno 2025/26, assunte dall'Istituto scolastico, verificando che per ogni classe siano rispettati i tetti di spesa. Per quanto riguarda l'esame degli elenchi dei testi scelti dall'Istituzione scolastica, preso atto della dichiarazione del Dirigente scolastico in tal senso (Prot. n. 11014 del 11/12/2025), della delibera n. 56 del Collegio dei docenti con verbale n. 7 del 16.5.2025 e della delibera n. 271 del Consiglio d'Istituto con verbale prot.n. 4649 del 20.5.2025, è emerso che l'istituzione scolastica ha deciso di considerare per alcuni testi la NON obbligatorietà dell'acquisto indicandoli come consigliati, generando una situazione con aggiustamenti.

Tuttavia, per quanto riguarda il rispetto del tetto di spesa, si evidenzia la seguente situazione:

-Scuola Secondaria I grado plesso B. Brin: tutte le classi prime hanno superato il limite del 15%; per le classi seconde, la 2 E supera il limite del 15%, mentre le altre classi (2 A, B, C) rientrano nel limite massimo del 15%; le classi terze rientrano tutte nei limiti del 15%.

-Scuola secondaria I grado L. Lanzi: 1 AS e 2 BS rientrano nel limite del 15%; invece le classi 2AS e 3AS 3BS superano il tetto massimo del 15%.

Alla luce di quanto sopra esposto, e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. n. 14536 del 08.04.2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, ai sensi dell'art. 2, comma 1 del D.M. 19.03.2025 n. 58, i sottoscritti revisori inviano il presente verbale all'U.S.R. per l'Umbria al fine

di porre in atto gli opportuni controlli ed eventuali azioni di propria competenza nei confronti dell'istituzione scolastica.

Con il presente verbale viene dato atto del controllo effettuato dai Revisori sugli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web della scuola di cui alla Delibera ANAC 192/2025.

In particolare si rappresenta:

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento;
- che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC il giorno 26/06/2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025;
- che i Revisori hanno sottoscritto in data 26/06/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico con e-mail del 30/06/2025;
- che all'interno della "Scheda di rilevazione", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono una fase di monitoraggio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCHETTI CLAUDIA

IUSO MARIA

TRIC81300L - AD7D3F1 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0011017 - 11/12/2025 - I.4 - E