

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. NARNI SCALO di NARNI, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 09:00, 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 Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 125.717,90
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 23/10/2025		
conto competenza	€ 82.128,77	
conto residui	€ 2.626,00	
Totale somme riscosse		€ 84.754,77
Pagamenti fino al mandato n.278 del 14/10/2025		
conto competenza	€ 145.743,87	
conto residui	€ 33.370,39	
Totale somme pagate		€ 179.114,26
Fondo di cassa alla data 25/10/2025		€ 31.358,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317344	
Situazione alla data del	25/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 31.352,41
Totale disponibilità		€ 31.364,41
Sbilanci non regolarizzati		€ 6,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 31.370,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 72660 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046020.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 25/10/2025, pari ad € 31.364,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317344 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/10/2025. 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 € 6,00

I revisori esaminano la documentazione relativa a:

-mandato n° 274 del 26/09/2025 - euro 1090,00 - a favore di IGEAM CONSULTING SRL - pagamento fattura n° 300054

-reversale n° 53 del 24/06/2025 - euro 300,00- da Monica Miliacca per noleggio bus visita

I revisori non hanno riscontrato irregolarità amministrativo-contabili.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 25/10/2025, presenta un saldo di € 0,09 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 25/10/2025,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 339,60 e una rimanenza di € 160,40.

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:

- *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*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

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. De Narni Scalo 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;

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 01/07/2025, 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.

Relativamente al piano annuale dei flussi di cassa predisposto secondo il modello allegato alla determina RGS 46 del 14/02/2025, si rappresenta che il piano risulta aggiornato all'ultimo trimestre del 2025.

Da un controllo effettuato sulla P.C.C. risulta un I.T.P. aggiornato all'ultimo trimestre pari a -7,39. Inoltre risulta un indicatore del tempo medio di pagamento pari a 20 e un indicatore del tempo medio di ritardo pari a -12.

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. 19 marzo 2025, n. 58, si rappresenta che nella delibera di adizione dei libri di testo risultano rispettati i tetti di spesa. Gli sforamenti dei tetti nei limiti del 15% sono stati opportunamente giustificati. La D.S. dichiara che tutti i libri adottati sono in formato cartaceo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:55, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARROCOLO VERONICA

MUSCENTE ROBERTO
