

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. F.P.MICHETTI di FRANCAVILLA AL MARE, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 13:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso FRANCAVILLA AL MARE.

I Revisori sono:

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

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

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		€ 129.702,03
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 13/11/2025		
conto competenza	€ 75.157,55	
conto residui	€ 94.554,82	
Totale somme riscosse		€ 169.712,37
Pagamenti fino al mandato n.205 del 15/10/2025		
conto competenza	€ 204.614,92	
conto residui	€ 23.092,42	
Totale somme pagate		€ 227.707,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	26047	
Situazione alla data del	18/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 71.707,06
Totale disponibilità		€ 71.707,06
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 71.707,06

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 77690 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2028 C/C 80700425801.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 18/11/2025, pari ad € 71.707,06.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 26047 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2025. 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 € 0,00

I Revisori hanno esaminato a campione i seguenti mandati e/o reversali:

- mandato n. 86 del 11/06/2025 di euro 750,00 emesso a favore della ditta C2 srl per acquisto set Lego Education Coding Express (progetto PNRR DM 66). Acquisto effettuato su MEPA con OD. Il Durc e la documentazione a corredo risultano regolari;
- mandato n. 88 del 13/06/2025 di euro 1.900,00 emesso a favore della Ditta Città della Musica srl per affitto materiale specialistico per SERVICE AUDIO VIDEO (progetto PNRR DM 19) Acquisto effettuato su MEPA con OD. Il DURC e la documentazione a corredo risultano regolari;
- reversale n. 21 del 13/11/2025 di euro 6.912,67 MIM assegnazione effettuata con nota prot. n. 8542 del 30/09/2025 settembre/dicembre 2025 funzionamento amministrativo didattico.

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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC Delibera n. 192 del 7 maggio 2025, i Revisori;

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, il Revisore Sig.ra Mara Rossini si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata;

Rilevato 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.3, del D.lgs. n.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:

Rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione, verificando, nella Sezione A ministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, 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 (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del-7-maggio-2025. il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac in data 28 giugno 2025 e trasmessa con numero di registrazione 86095/2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025.

Ciò premesso, il Revisore ha sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e rimesso al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

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 entro il 30 novembre 2025, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché tempestivamente 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 dal 03 dicembre 2025 al 15 gennaio 2026.

L'attestazione è stata pubblicata sul sito dell'Istituzione nella sezione Amministrazione trasparente entro la data prevista del 15 luglio 2025.

1- sulla base della documentazione fornita per il controllo sulla tempestività dei pagamenti delle supplenze brevi come da nota MIM Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale - prot. nr. 8446 del 03.12.2024 - i revisori evidenziano che la scuola risulta essere tempestiva nei limiti della disponibilità dei fondi.

2- superamento tetto di spesa adozione libri di testo nota MIM Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale prot. 21784 del 5 giugno 2025: si dichiara che non risulta rispettato il tetto di spesa dei libri di testo nei limiti del 15%, dopo aver effettuato l'abbattimento del 10% previsto per la modalità mista tipo b come previsto dal D.M. 781/2013 per le seguenti classi: 1 B, 2 A, 2 B, 2 C, 3 A, 3 B, 3 C. L'Istituzione scolastica ha portato l'adozione dei testi da adottare in Consiglio d'Istituto che con delibera 31 inserita nel verbale n. 162 del 26 maggio 2025 ha approvato dichiarando la conformità ai tetti di spesa mentre doveva essere segnalato il superamento entro il 15% riportandone anche le motivazioni.

- 3 Con riferimento alla nota prot. 40889 dell'8 agosto 2025 del MIM Dipartimento delle risorse, ufficio VII, in merito alle risorse ex art 36 comma 2, DL n. 21 del 21 marzo 2022 (dispositivi per emergenza Covid-19), si segnala la rimanenza di 0,2 centesimi che sono stati riversati con mandato n. 118 del 22/09/2025. Il rendiconto è stato presentato in data 15 ottobre 2025.

Il Mod. 770 anno 2025 relativo ai redditi anno 2024 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate telematicamente in data 23 settembre 2025 con prot. 2025092312530556416

L'Istituto Comprensivo non ha attivo nessun conto corrente postale.

L'istituto Comprensivo non ha attivato il registro delle minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:38, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI GABRIELLA

SANTILLI ANDREA
