

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto FILOTTRANO "BELTRAMI" di FILOTTRANO, l'anno 2025 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso presso gli uffici di segreteria della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	PIOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANIA	MIGLIARI	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 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)

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		€ 100.376,63
Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 16/10/2025		
conto competenza	€ 61.893,34	
conto residui	€ 9.814,00	
Totale somme riscosse		€ 71.707,34
Pagamenti fino al mandato n.355 del 16/10/2025		
conto competenza	€ 110.403,30	
conto residui	€ 47.704,29	

Totale somme pagate	€ 158.107,59
Fondo di cassa alla data 23/10/2025	€ 13.976,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309190	
Situazione alla data del	23/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.426,35
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 12.992,38
Totale disponibilità		€ 14.418,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 442,35
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 13.976,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Filottrano Credito Cooperativo di Filottrano e Camerano ABI 8549 CAB 37360 data inizio convenzione 01/04/2023 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 10101925.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 442,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Filottrano Credito Cooperativo di Filottrano e Camerano alla data del 23/10/2025, pari ad € 14.418,73 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 442,35

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309190 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/10/2025. 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 -€ 442,35

I revisori verificano a campione la reversale n. 87 del 06/10/2025 per € 200,00 proveniente dall'Università degli studi di Macerata per compenso per tirocinio corso di laurea scienze della formazione e il mandato n. 327 del 11/09/2025 di € 1.590,00 a favore di Madisoft S.p.a. CIG B70EFACC3C per l'acquisto di software Nuvola area alunni registro elettronico completo a.s. 2025/2026. La documentazione afferente al mandato e alla reversale controllate, risulta corretta e depositata agli atti della scuola.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 594,46 e una rimanenza di € 5,54.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'Istituto comprensivo non ha attivo il c/c postale.

ANIC80700X - AFE8CD2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009831 - 25/10/2025 - VI.3 - E

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
- 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 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 d'imposta 2024 risulta presentata nei termini con prot. n. 25102209413950315 in data 22/10/2025.

Il D.M. n.58 del 19/03/2025 (Decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado $\dot{\iota}$ anno scolastico 2025/2026) all'articolo 1 comma 4 prevede che:
 $\dot{\iota}$ 4. Eventuali incrementi degli importi indicati debbono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. In tal caso, le relative delibere di adozione dei testi scolastici debbono essere adeguatamente motivate da parte del Collegio dei docenti e approvate dal Consiglio di istituto.

Per l'anno scolastico 2025-2026, nella scuola secondaria di I grado dell'Istituto Comprensivo Beltrami di Filottrano, la spesa per l'acquisto dei libri di testo deliberata, comprensiva dello sfioramento del tetto del 15% in deroga, risulta la seguente:

Classi prime: 309,90 euro;

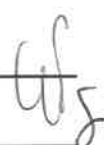
Classi seconde: 159,25 euro;

Classi terze: 165,75 euro.

Il Collegio dei Docenti, con verbale n.9 del 15 maggio 2025 avente come 2° punto all'ordine del giorno l'approvazione adozione libri di testo Scuola Primaria e Scuola Secondaria a.s. 2025/2026, approva l'adozione dei libri e lo sfioramento dei tetti di spesa a maggioranza con 1 contrario.

Il consiglio di Istituto del 27/05/2025 dell'Istituto Comprensivo Filottrano, come risultante dall'estratto del verbale della seduta del 27/05/2025 - A.S. 2024/2025, delibera l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026.

La nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito $\dot{\iota}$ Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale $\dot{\iota}$ Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche - ex Ufficio VII DGRUF nota prot.n.21784 del 05/06/2025 avente come oggetto $\dot{\iota}$ anno scolastico 2025/2026. Adozione dei libri di



testo nelle scuole di ogni ordine e grado - Decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado - Adempimenti per i revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche, statuisce che: [] Alla luce di quanto sopra rappresentato, ai sensi dell'art. 2 del succitato decreto, d'intesa con il competente Ispettorato della Ragioneria Generale dello Stato, i revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della prima verifica utile, esaminano la delibera/le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i sopra illustrati tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione [] []

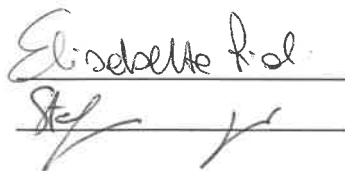
Premesso quanto sopra, gli scriventi Revisori dei Conti rilevano che per l'anno scolastico 2025/2026 risulta superato il tetto di spesa nelle classi seconde e nelle classi terze.

Il Dirigente Scolastico con nota prot.n.7615 del 27/08/2025 avente come oggetto [] Relazione del Dirigente sulle adozioni dei libri di testo a.s. 2025-2026 [] rileva che: [] Da anni la scuola secondaria di I grado si ritrova a dover affrontare il medesimo problema del rispetto dei tetti di spesa relativi alle adozioni dei libri di testo, reso tale da continui aumenti da parte delle case editrici e da una normativa che stenta a fornire una regolamentazione adeguata. Nonostante con la nota n. m_pi.AOODGOSV. REGISTRO UFFICIALE.U.0014536.08-04-2025 (ed in particolare riguardo alla ridefinizione, minima, dei tetti di spesa rispetto al tasso di inflazione programmato e all'aumento della percentuale dal 10% al 15% quale limite entro cui debbano essere contenuti eventuali incrementi), il Ministero sia intervenuto sulla questione, il problema non pare trovare soluzione. Nel nostro caso, infatti, per le classi seconde e terze, dove le necessità adozionali riguardano esclusivamente i volumi secondi e terzi delle discipline matematica, storia, geografia, italiano antologia, francese, inglese (corsi strutturati in annualità dalle case editrici), lo sfioramento oltre il 15% in deroga alla soglia base stabilita è praticamente impossibile da evitare, considerando che il cambio per le annualità successive alla prima è vietato per legge e che bisogna comunque garantire una continuità didattica legata alla struttura editoriale. Pertanto, le adozioni per le classi seconde sfiorano di 36,09 euro, mentre per le classi terze di 27,06 euro. Si è notata la tendenza generale da parte delle case editrici ad aumentare anche fino a 5 euro i volumi dei corsi delle annualità successive alla prima. L'unico conforto nell'analisi operata dai docenti risiede nel fatto che molte famiglie possano ammortizzare le spese attraverso il passaggio dei testi ai propri figli più piccoli, considerato il fatto che questo Istituto Comprensivo è il solo sul territorio cittadino. Ragion per cui, i docenti di rado optano per il cambio adozionale, a meno che le necessità didattiche non lo impongano come nel caso del libro di testo triennale di arte e immagine per le nuove classi prime, l'unico a risultare come nuova adozione poiché considerato più adeguato rispetto al precedente libro di testo per le seguenti motivazioni: [] Si propone l'adozione del corso per l'insegnamento di Arte e immagine Riflessi d'arte, un testo in linea con i Traguardi per lo sviluppo delle competenze e gli Obiettivi di apprendimento al termine della scuola secondaria di primo grado. Il corso, conforme alle Indicazioni nazionali, si caratterizza per la presenza di immagini di grande impatto, letture d'opera approfondite e numerosi laboratori creativi, ed è aggiornato alle più attuali esigenze didattiche: Educazione civica, Agenda 2030, didattica orientativa. Il testo, ricco e coinvolgente, invita studentesse e studenti a confrontarsi in modo attivo e personale con il mondo dell'arte, cogliendone tutte le sfumature. Il cuore del corso sono le emozioni, considerate come una chiave per comprendere le opere, gli altri e se stessi. Numerose attività permettono agli studenti di esplorare il proprio mondo interiore e imparare a esprimerlo, anche grazie allo speciale allegato Inside Art. [] La possibilità di cambio è stata valutata, in questo caso, in positivo poiché tra il precedente libro di testo e quest'ultimo, vi è una minima differenza di spesa per le famiglie: il primo, con l'aumento corrente apposto dalla casa editrice, sarebbe costato 23,40 euro, mentre il secondo 23,90 euro. Inoltre, al fine di rientrare il più possibile nei tetti di spesa, il collegio docenti ha optato per rinunciare all'adozione di un libro di testo specifico per scienze motorie e sportive, come pure di indicare solo come consigliata

l'adozione di un libro di testo afferente all'insegnamento della religione cattolica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIOLI ELISABETTA
MIGLIARI STEFANIA



Elisabetta Pioli
Stefania Migliari

ANIC80700X - AFE8CD2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0009831 - 25/10/2025 - VI.3 - E