

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. SALVO D'ACQUISTO di GAGGIO MONTANO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 11:15, è presente il Revisore dei Conti PRINCIPE ALBERTINA dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso via G.Giordani 40- Gaggio Montano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Partecipa alla verifica la DSGA Baroncini Irene e la Sostituta del DS Dott.ssa Pozzi Mascia,

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. Borgia Maria Serena si è profilata nell'applicazione

web sopra menzionata;

Si rappresenta di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo

Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell'anno 2024 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, 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, e che la Scheda di rilevazione è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'Anac e documentate le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione 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, è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su alcuni indicatori di qualità, tale circostanza ha imposto la sessione di monitoraggio. In data 22/06/2025 con l'invio via mail della griglia di rilevazione e della relativa attestazione per il tramite della scuola, invitano l'RPCT ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del

30 novembre 2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate dal Revisore.



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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 177.565,52
Riscossioni fino alla reversale n. 154 del 20/10/2025	
conto competenza	€ 65.929,23
conto residui	€ 116.021,05
Totale somme riscosse	€ 181.950,28
Pagamenti fino al mandato n.295 del 20/11/2025	
conto competenza	€ 209.408,19
conto residui	€ 36.783,79
Totale somme pagate	€ 246.191,98
Fondo di cassa alla data 03/11/2025	€ 113.323,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT24Q0100004306TU0000010893
Situazione alla data del	31/10/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 667,93
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 113.476,26
Totale disponibilità	€ 114.144,19
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 114.144,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca BCC Felsinea ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 139286.



Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.055,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca BCC Felsinea alla data del 04/11/2025, pari ad € 125.379,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.580,27*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.475,33*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT24Q0100004306TU0000010893 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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

Il Revisore MEF rileva che a tutt'oggi non è stato concluso il passaggio di consegne tra la DSGA uscente Quattrini Roberta e la DSGA subentrante Baroncini Irene si raccomanda di concludere la procedura di passaggio di consegne in considerazione che il termine ultimo del 30/10/2025 è già scaduto.

A campione sono stati controllati :

Mandato n. 287 del 16/10/2025 di € 1700,00 pagamento fattura n. 13/00 del 01/09/2025 dell'Ass. CSD Il Faro per attività motoria scuola dell'infanzia , l'IVA versato in regime di Splitpayment con mandato n. 289 del 20/10/2025 dal controllo della documentazione a corredo risulta che il DURC risulta regolare ma è stato acquisito alla data del 04/11/2025 , si rileva che sia l'affidamento che il pagamento è stato effettuato senza la verifica contributiva .

Reversale n. 154 del 20/10/2025 di € 10403,10 Assegnazione Fondo FSE+_Agenda Nord-Avviso prot. n. 136777 del 09/10/2025 Candidatura n. 6328

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 il Revisore accerta 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*
- *Sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Con la presente verifica si prende atto che , ai sensi del D.M. 19 marzo 2025, n. 58 e della circolare MIM 14536 del 8/4/2025 che fornisce indicazioni per il tetto di spesa da rispettare per le adozioni per l' a.s. 2025/26, della DELIBERA N. 48/2025 del Consiglio di Istituto "Verifica tetti di spesa e adozione libri di testo 2025/2026", che ratifica l'adozione dei libri di testo approvati in sede di Collegio docenti del 14 maggio 2025, con



delibera n.24, in cui viene specificato che, il superamento del tetto di spesa è pari a € 0,17 sulla Classe 2° C della scuola secondaria di primo grado di Lizzano in Belvedere ,per il triennio delle classi secondarie di primo grado , pertanto non rientra nel limite del 15% previsto ma con uno sforamento al 15,14%.

_Mandato n. 287 del 16/10/2025 di € 1700,00 pagamento fattura n. 13/00 del 01/09/2025 dell'Ass. CSD Il Faro per attività motoria scuola dell'infanzia , l'IVA versato in regime di Splitpayment con mandato n. 289 del 20/10/2025 dal controllo della documentazione a corredo risulta che il DURC risulta regolare ma è stato acquisito alla data del 04/11/2025 , si rileva che sia l'affidamento che il pagamento è stato effettuato senza la verifica contributiva .

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti al non risulta aggiornato su AT_Pagamenti dell'Amministrazione e riporta un indice pari a

La piattaforma RGS _PCC risulta aggiornata al III trimestre 2025 stampato alla data del 01/11/2025 e riporta: il tempo medio ponderato dei pagamenti è pari a gg 13,65, mentre il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -22,3 gg;

La dichiarazione del sostituto d'imposta Mod.770 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata alla Agenzia delle Entrate con prot. n. 25100810142922644 del08/10/2025;

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata in data 15/15/2025 con prot.n. 25101512564368199;

Con la presente verifica si prende atto che , ai sensi del D.M. 19 marzo 2025, n. 58 e della circolare MIM 14536 del 8/4/2025 che fornisce indicazioni per il tetto di spesa da rispettare per le adozioni per l' a.s. 2025/26, della DELIBERA N. 48/2025 del Consiglio di Istituto "Verifica tetti di spesa e adozione libri di testo 2025/2026", che ratifica l'adozione dei libri di testo approvati in sede di Collegio docenti del 14 maggio 2025, con
delibera n.24, in cui viene specificato che, il superamento del tetto di spesa è pari a € 0,17 sulla Classe 2° C della scuola secondaria di primo grado di Lizzano in Belvedere ,per il triennio delle classi secondarie di primo grado , pertanto non rientra nel limite del 15% previsto da DM sopra citato ma con uno sforamento al 15,14%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA

