VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. DI CASTEL MAGGIORE di CASTEL MAGGIORE, l'anno 2026 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 10:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BOLOGNA.
La riunione si svolge presso PRESSO SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	CUBELLOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	DI GANGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

ASSISTE I REVISORI IL DSGA TRANI PATRIZIA.
IL REVISORE CUBELLOTTI, PER MOTIVI FAMILIARI, è COLLEGATO DA REMOTO MEDIANTE PIATTAFORMA TEAMS

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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 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 2026		€ 301.327,20
Riscossioni fino alla reversale n. 792 del 18/11/2026		
conto competenza	€ 186.254,30	
conto residui	€ 204.190,17	
Totale somme riscosse		€ 390.444,47
Pagamenti fino al mandato n.319 del 10/11/2026		
conto competenza	€ 176.362,15	
conto residui	€ 87.509,03	
Totale somme pagate		€ 263.871,18
Fondo di cassa alla data 24/11/2026		€ 427.900,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310143	
Situazione alla data del	21/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 352,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 427.231,28
Totale disponibilità		€ 427.583,78
Sbilanci non regolarizzati		€ 316,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 427.900,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI IMOLA S.p.A. ABI 5080 CAB 21099 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990000031.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 309,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI IMOLA S.p.A. alla data del 24/11/2026, pari ad € 427.591,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 940,79*
- *spesa annuale per tenuta conto con Istituto cassiere pagate senza emissione di mandato per € 1.250,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310143 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2026. 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 € 316,71

Il saldo del giornale di cassa differisce dal saldo della banca cassiera per euro 309,21 derivante da differenziale tra euro 1.250,00 (compenso servizio di tesoreria - importo sospeso in uscita) ed euro 940,79 inerenti provvisori in entrata per contributi genitori e assicurazione personale scolastico e famiglie .

Il saldo della banca d'Italia differisce con i saldi di cui sopra per il differenziale di cui sopra con l'aggiunta di euro 7,50 (girofondo) non ancora allineato con istituto cassiere.

I Revisori dei Conti esaminano a campione una mandato di pagamento ed una reversale di incasso, per come segue:

- M n. 293/2026 DEL 16 OTT 26 a favore di Italchim SPA , pagamento in conto competenza di euro 2.525,42 "CIG: BD0CE41A2A Pagamento fattura n. 26VF+04162 del 05/10/2026 MATERIALE DI PULIZIA" . Si esamina la determina, il mandato, il mandato IVA, la dichiarazione possesso requisiti, la dichiarazione tracciabilità, il durc: la documentazione visionata risulta regolare.

- R n. 785/2026 del 11/11/2026 dal MIM, riscossioni in conto competenza di euro 23.574,06 PER "ACQUISTO DISPOSITIVI DIGITALI - PROGETTO: 10.8.6A-FDRPOC-EM- 2026-139": la documentazione visionata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

I Revisori dei Conti hanno verificato le tipologie di spese effettuate con detto fondo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non 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*

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

PIANO ANNUALE FLUSSI CASSA ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.
Il Piano Annuale dei flussi di cassa è stato adottato dalla Dirigente scolastica con provvedimento del 02/10/2026.

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI TRASPARENZA - DELIBERA ANAC N.168 DEL 15/04/2026
In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicità di cui alla Delibera Anac n. 168 del 15/04/2026, i revisori rappresentano di aver svolto, con riferimento alla data del 15/06/2026, l'attività di monitoraggio verificando, nella sezione Amministrazione trasparente del sito web di codesto Istituto, il rispetto degli obblighi di pubblicazione, secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla suddetta delibera.
Per quanto sopra i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'Anac e lo hanno rimesso entro la data 15/07/2026 al Dirigente Scolastico per la successiva pubblicazione nel sito dell'istituto, in Amministrazione trasparente, entro il 30/07/2026.
Si dà atto 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 dal 01/12/2026. Il Dirigente Scolastico è stato pertanto invitato ad operare, entro il termine del 30/11/2026, i necessari interventi integrativi finalizzati al pieno adempimento degli obblighi e a sanare le criticità emerse.

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO
Si riportano i dati risultanti dalla PCC terzo trimestre (30/09/2026) dell'istituzione scolastica relativamente allo stock del debito:
-Tempo medio ponderato di pagamento: 15,46 gg
-Tempo medio ponderato di ritardo: - 18.85 gg
-Totale Importo scaduto e non pagato: € 3629,26

I revisori rilevano che i dati sopra riportati risultanti dalla piattaforma PCC - RGS, evidenziano tempi medi ponderati di pagamento superiori ai limiti stabiliti dalla normativa vigente. Si invita pertanto l'Istituzione scolastica a rientrare tempestivamente nei termini previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 231/2002, che fissa in 30 giorni il termine ordinario per il pagamento delle fatture, salvo diverse disposizioni contrattuali conformi alla legge.
Si evidenzia inoltre un importo di debiti, al 30/09/2026, pari ad - € 36238,83 e una nota credito pari a - € 39868,09 pertanto risulta un differenziale non pagato di € 3629,26
Si invita l'istituzione scolastica a regolarizzare e riallineare i dati presenti nella PCC con la situazione reale dando successiva comunicazione ai sottoscritti revisori .
Si raccomanda infine, dal momento che i dati evidenziano anche una mancata coerenza tra i tempi medi ponderati di pagamento e quelli di ritardo, di riallineare le scadenze indicate in fattura e riportarle al termine legale di 30 giorni, rettificando l'indicazione di termini di pagamento difformi, sia superiori che inferiori al predetto limite.

VERIFICA TETTI DI SPESA DOTAZIONE LIBRARIA
Relativamente ai tetti di spesa per la dotazione libraria a.s. 2026/2027 di cui al D.M. n. 51 del 26 marzo 2026, i

revisori, sulla base del prospetto di autoverifica pervenuto nonché delle risultanze presenti sulla piattaforma PIRECO verificano per ogni classe il rispetto dei suindicati tetti di spesa, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 97152.31-03-2026. A tal proposito si rappresenta che i suindicati tetti di spesa sono stati sforati in tutte le classi; tali sforamenti sono contenuti solo per 3 classi entro i limiti del 20% mentre per 18 classi risulta sforato anche il limite del 20% pertanto i revisori provvederanno ad inviare opportuna segnalazione all'Ufficio Scolastico Regionale Emilia-Romagna. I suindicati sforamenti risultano sufficientemente motivati da parte del Collegio dei docenti come da verbale n.6 del 13/05/2026 e approvati dal Consiglio di Istituto come da verbale n.27 del 19/05/2026.

I revisori verificano che è stato effettuato il verbale del passaggio di consegna tra DSGA uscente MANNONE VINCENZA E DSGA subentrante TRANI PATRIZIA in data il 16 settembre 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO _____

DI GANGI CARMELA _____