

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. DI MALALBERGO di MALALBERGO, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	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 REGGENTE SALVATORE PUGLIESE

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 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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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

€ 126.937,25

Riscossioni fino alla reversale n. 196 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 168.096,83	
conto residui	€ 207.944,31	
Totale somme riscosse		€ 376.041,14
Pagamenti fino al mandato n.327 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 267.322,37	
conto residui	€ 166.871,64	
Totale somme pagate		€ 434.194,01
Fondo di cassa alla data 10/11/2025		€ 68.784,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000011922	
Situazione alla data del	10/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 52,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 73.402,05
Totale disponibilità		€ 73.454,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.670,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 68.784,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMILBANCA ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 90000169195.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.670,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMILBANCA alla data del 10/11/2025, pari ad € 73.454,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.670,18*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000011922 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2025. 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 -€ 4.670,18

LA DIFFERENZA TRA GIORNALE DI CASSA, ISTITUTO CASSIERE E BANCA D'ITALIA è DOVUTA A SOMME INCASSATE DALLA BANCA PER REVERSALI CHE LA SCUOLA DEVE ANCORA REGOLARIZZARE.

I REVISORI PROCEDONO AL CONTROLLO A CAMPIONE DI:

- REVERSALE N. 192 DEL 27 OTTOBRE 2025 DI € 7.089,95 PER CONTRIBUTO DEL COMUNE DI POGGIO RENATICO: la documentazione visionata risulta regolare.
- MANDATO N. 218 DEL 14 LUGLIO 2025 DI € 6470,00 A FAVORE DI BIBLION SAS DI PAOLA SAONCELLA PER ACQUISTO LIBRI: sono presenti agli atti: determina, durc, mandato, tracciabilità, elenco libri ,

ordine, dichiarazione possesso requisiti, verifica Agenzia Riscossioni; la documentazione visionata risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 817,70 e una rimanenza di € 182,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori rilevano che il fondo minute spese è stato usato in modo non conforme per il pagamento di un contributo di € 95, 00 per la partecipazione della Dirigente Scolastica ad un corso di formazione organizzato da ANPI, pertanto si chiede il reintegro della somma nelle minute spese.

Si richiede per il futuro una più attenta valutazione della natura delle spese da rimborsare con tale fondo.

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

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata presentata il 22/05/2025 con n. prot 25052212361820724

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI TRASPARENZA - DELIBERA ANAC N.192 DEL 07/05/2025.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicità di cui alla Delibera Anac n. 192 del 07/05/2025, i revisori rappresentano di aver svolto, con riferimento alla data del 31/05/2025, 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.

In data 09/07/2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione. I Revisori pertanto hanno

sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'Anac e lo hanno rimesso in data 09/07/2025 al Dirigente Scolastico per la successiva pubblicazione nel sito dell'istituto, in Amministrazione trasparente, entro il 15/07/2025.

Inoltre 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 01/12/2025. Il Dirigente Scolastico è stato pertanto invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2025, tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valori inferiori al 100%), siano completati con i dati necessari in vista della fase di monitoraggio che sarà effettuata dall'Oiv o da altri soggetti con funzioni analoghe.

VERIFICA TETTI DI SPESA DOTAZIONE LIBRARIA

Relativamente ai tetti di spesa per la dotazione libraria a.s. 2025/2026 di cui al DM 58/2025, i revisori, sulla base del prospetto di autoverifica pervenuto, verificano per ogni classe il rispetto dei suindicati tetti di spesa, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025. A tal proposito si rileva che i suindicati tetti di spesa, contrariamente a quanto indicato nella delibera del collegio docenti n. 2 del 20 maggio 2025, sono stati sforati, in particolar modo i revisori evidenziano che per 10 classi su 21 c'è stato uno sfioramento oltre il limite del del 15% . Per quanto sopra il presente verbale , unitamente al prospetto di autoverifica sottoscritto dalla Dirigente, viene trasmesso all'USR ER così come disposto da nota MIM N. 21784 del 05/06/2025.

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO

Si riportano i dati risultanti dalla PCC- terzo trimestre (30/09/2025) dell'istituzione scolastica relativamente al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture ricevute:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 9 gg
- Tempo medio ponderato di ritardo: - 15 gg
- Importo scaduto e non pagato: 0

Si invita al costante monitoraggio e alimentazione della piattaforma per allineare le fatture ricevute e le relative scadenze con i dati inseriti in PCC (scadenze non superiore né inferiore a 30 giorni).

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA

DI GANGI CARMELA
