

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. DI MARZABOTTO di MARZABOTTO, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di BOLOGNA.
La riunione si svolge presso I.C. DI MARZABOTTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	TRADII	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	LUSARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA

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

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	€ 126.103,02
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 30/10/2025	
conto competenza	€ 34.486,14
conto residui	€ 36.548,68
Totale somme riscosse	€ 71.034,82
Pagamenti fino al mandato n.227 del 06/11/2025	

conto competenza	€ 163.080,79	
conto residui	€ 12.781,96	
Totale somme pagate		€ 175.862,75
Fondo di cassa alla data 18/11/2025		€ 21.275,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT87L0100004306TU0000012365	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.000,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 32.189,42
Totale disponibilità		€ 33.189,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.914,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 21.275,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 5533 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 3128427.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.564,22, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 18/11/2025, pari ad € 25.839,31 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 2.850,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.714,22

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT87L0100004306TU0000012365 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 -€ 11.914,33

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 460,10 e una rimanenza di € 739,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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

Conclusioni

Il modello 770 è stato trasmesso in data 06/10/2025 con protocollo 25100614015958355

I revisori dei conti, con il metodo del controllo a campione, hanno esaminato senza riscontrare irregolarità:

- Mandato n.219 del 05/11/2025 dell'importo di € 1.100,00 relativo al saldo fattura n. 1/1780 del 13/10/2025 (Vargiu scuola Srl) per compenso per RPD/Responsabile Protezione Dati a.s. 2024/2025. Progetto Formazione -Sicurezza e salute sul posto di lavoro.
- Reversale n. 52 del 29/10/2025 dell'importo di € 4.527,00 per Dotazione ordinaria per funzionamento amministrativo e didattico.

In merito alla PCC si comunicano i dati su di essa riportati e riferiti al III trimestre anno 2025:

tempo medio ponderato di pagamento 22,38 gg

tempo medio ponderato di ritardo -5,49 gg

Totale importo scaduto e non pagato 940,16

In linea quanto stabilito dalla vigente normativa che fissa a gg.30 la scadenza di tutte le fatture, anche quelle riportanti scadenze superiori o inferiori (salvo eccezioni stabilite dalla stessa normativa) .

-Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati: 940,16 euro. l'importo indicato in PCC è riconducibile a n. 2 fatture, che sono state "RIFIUTATE" dall'Amministrazione Scolastica, in quanto non conformi con quanto previsto dal rapporto contrattuale. Il pagamento nei termini richiesti avrebbe comportato "danno" per l'Amministrazione Pubblica. E' stata richiesta variazione dei dati prospettati In PCC attraverso la stessa piattaforma.

I Revisori hanno esaminato la delibera del Consiglio d Istituto n. 35 del 26/06/2025 che deliberato all'unanimità di approvare la delibera del Collegio dei docenti unitario n. 33 del 15/05/2025 relativa all' adozione dei libri di testo con riferimento all' a.s. 2025/2026, verificando per ogni classe i tetti di spesa di cui al D.M. 19 marzo 2025, n. 58, 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. Al riguardo si rileva che i limiti di spesa non sono stati rispettati in tutte le classi .

Il collegio dei docenti motiva, complessivamente, gli sforamenti fornendo le seguenti motivazioni:

- a) aumento del prezzo di copertina dei libri di testo;

b) la necessità di mantenere la continuità didattica per i testi in uso nelle classi precedenti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:35, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TRADII MARINA

LUSARDI STEFANO

BOIC839001 - BOIC839001 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006861 - 18/11/2025 - VI.3 - E