

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. N.2 VIA CAVOUR - IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 11:20, è presente il Revisore dei Conti FORNARI ALESSANDRO dell'ambito ATS n. 37 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso Sede dell' istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	GABRIELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALESSANDRO	FORNARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025, i Revisori rappresentano:

di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione 'Amministrazione trasparente' del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31.05.2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla 'Scheda di rilevazione' correlata alla Delibera ANAC il cui schema è stato seguito pedissequamente;

la 'Scheda di rilevazione', convalidata nella nell'applicazione web dell'ANAC con prot. n. 87673. entro il 15 luglio 2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione al 31/05/2025. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in 'Amministrazione trasparente' entro il 15.07.2025, assieme ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della 'Scheda di rilevazione', nella colonna 'completezza di contenuto', sono emerse 'carenze di pubblicazione' (per valori inferiori al 100%).

Il RPCT - Dirigente scolastico è, pertanto, stato 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 valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della 'fase di monitoraggio' da effettuarsi in via successiva d opera dell'OIV . L'attestazione completa della scheda delle verifiche di monitoraggio, compilata tramite l'applicativo web, dovrà essere pubblicata a cura del RPCT entro il 15 gennaio 2026 nella sezione Amministrazione trasparente.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 42.887,97
Riscossioni fino alla reversale n. 115 del 26/11/2025		
conto competenza	€ 14.149,50	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 14.149,50
Pagamenti fino al mandato n.390 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 24.513,51	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 24.513,51
Fondo di cassa alla data 27/11/2025		€ 32.523,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT576N0100004306TU0000012367	
Situazione alla data del	27/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.126,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 30.653,96
Totale disponibilità		€ 32.779,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 256,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 32.523,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Cariparma ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30019873.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 256,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Cariparma alla data del 27/11/2025, pari ad € 32.779,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 256,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT576N0100004306TU0000012367 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2025. 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 -€ 256,00

Sono stati esaminati inoltre i seguenti documenti contabili:

mandato n. 364 del 29/10/2025 di euro 500,00 a favore di CLICK DI STRAZZARI STEFANO - Pagamento fattura n. S00144 del 30/09/2025 di euro 610,00;

mandato n. 384 del 07/11/2025 di euro 110,00 - versamento IVA relativa alla suindicata fattura.

CIG, Durc e tracciabilità dei flussi regolare.

Reversale n. 96 del 28/10/2025 - Nota MIM prot. n. 16837 del 30/10/2025 - Funzionamento amm.vo-didattico.

La documentazione risulta completa e ben tenuta.

E' stato inoltre visionato lo stock del debito al 31/12/2024 che risulta pari a 0,00:

Importo scaduto e non pagato pari a 0 (zero)

Tempo medio ponderato di pagamento: 23,05 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo: - 1,47 giorni;

Lo stock del debito alla fine del III trimestre 2025 presenta invece le seguenti risultanze:

Importo scaduto e non pagato pari a 596,05 €

Tempo medio ponderato di pagamento: 10,83 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo: - 21,48 giorni.

ITP III Trimestre 2025 pari a -10,41

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.499,07 e una rimanenza di € 0,93.

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 il Revisore accerta che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- 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

In via preliminare, i revisori dei conti - ai sensi dell'articolo 2, comma 2, del decreto MIM 19 marzo 2025, n. 58 avente ad oggetto "decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado, anno scolastico 2025-2026", e successive indicazioni fornite dal MIM con nota dell'8 aprile 2025, n. 14536 e nota del 5 giugno 2025, n. 21784, verificano affinché le adozioni dei libri di testo siano state deliberate nel rispetto dei vincoli di legge e siano contenute entro i tetti di spesa definiti con riferimento all'anno scolastico 2025/2026.

A tal riguardo è stata riscontrata agli atti la delibera del Collegio dei docenti n. del e del Consiglio di Istituto n. del. Come da elenco sotto indicato NON sono stati superati i limiti di spesa comprensivi di tolleranza del 15%.

Tipologia Classe (1/2/3) Sezione "Modalità

(C = Cartacea,

M = Mista -10%,

D = Digitale -30%)" Tetto di Spesa (€) Spesa Totale (€) Scostamento (%) Esito Controllo Motivazione (se supera 15%)
Approvazione CdI (S/N)

1 A FRAN C - Versione Cartacea 299,00 273,25 -8,61% OK S

1 A SPAGN C - Versione Cartacea 299,00 287,95 -3,70% OK S

1 B INGLE C - Versione Cartacea 299,00 253,65 -15,17% OK S

1 B SPAGN C - Versione Cartacea 299,00 287,95 -3,70% OK S

1 C INGLE C - Versione Cartacea 299,00 253,65 -15,17% OK S

1 C SPAGN C - Versione Cartacea 299,00 287,95 -3,70% OK S

1 D FRANC C - Versione Cartacea 299,00 273,25 -8,61% OK S
1 D SPAGN C - Versione Cartacea 299,00 287,95 -3,70% OK S
2 A FRANC C - Versione Cartacea 119,00 106,30 -10,67% OK S
2 A SPAGN C - Versione Cartacea 119,00 87,00 -26,89% OK S
2 B INGLE C - Versione Cartacea 119,00 114,90 -3,45% OK S
2 B SPAGN C - Versione Cartacea 119,00 114,90 -3,45% OK S
2 C INGLE C - Versione Cartacea 119,00 114,90 -3,45% OK S
2 C SPAGN C - Versione Cartacea 119,00 114,90 -3,45% OK S
2 D FRANC C - Versione Cartacea 119,00 106,30 -10,67% OK S
2 D SPAGN C - Versione Cartacea 119,00 87,00 -26,89% OK S
3 A FRANC C - Versione Cartacea 134,00 127,80 -4,63% OK S
3 A SPAGN C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S
3 B INGLE C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S
3 B SPAGN C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S
3 C INGLE C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S
3 C SPAGN C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S
3 D FRANC C - Versione Cartacea 134,00 127,80 -4,63% OK S
3 D SPAGN C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S
3 E SPAGN C - Versione Cartacea 134,00 108,50 -19,03% OK S

Conclusioni

Dichiarazione 770/2025 inoltrata con ricevuta del 24/10/2025 prot. n. 25102408531235430.

Dichiarazione Irap inoltrata con ricevuta del 24/10/2025 prot. n. 25102408540315646.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORNARI ALESSANDRO

