

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore in rappresentanza del Mim è stata confermata per il triennio 2025-2028 con decreto n. 145 del 22/7/2025. La presente verifica viene effettuata da remoto sulla base della documentazione inoltrata in data 3 dicembre 2025 dal DSGA dott. Carmelo Barba, nonchè attraverso la piattaforma Google Meet in data 09/12/2025 e successivamente condivisa tra i Revisori.

Il presente verbale sarà firmato dai Revisori nella prima seduta utile.

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
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 2025	€ 228.341,40
Riscossioni fino alla reversale n. 93 del 02/12/2025	
conto competenza	€ 311.054,16
conto residui	€ 119.970,08
Totale somme riscosse	€ 431.024,24
Pagamenti fino al mandato n.452 del 02/12/2025	
conto competenza	€ 305.969,67
conto residui	€ 129.619,32
Totale somme pagate	€ 435.588,99
Fondo di cassa alla data 03/12/2025	€ 223.776,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310166
Situazione alla data del	30/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.614,82
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 223.708,83
Totale disponibilità	€ 226.323,65
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.547,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 223.776,65

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 30183763.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.250,54, con la comunicazione dell'Istituto cassiere credit agricole cariparma alla data del 03/12/2025, pari ad € 235.027,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.250,54*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310166 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 -€ 2.547,00

Il saldo del giornale di cassa alla data del 30/11/2025 è pari a euro 220.254,83. Pertanto, lo sbilancio con il saldo dell'Ente di Tesoreria Unica a quella data ammonta a euro 6.068,82 determinato come segue:

- sospesi in entrata da regolarizzare dalla scuola con apposite reversali per euro 12.215,70 (+)
- sospesi in uscita contabilizzati dalla scuola e non dalla Banca d'Italia per euro 6.146,88 (-).

I Revisori hanno verificato, a campione, seguenti documenti contabili:

- mandato n. 378 del 31/10/2025 per euro 850,00 a favore di GRAHAM OLIVIA a titolo di compenso per l'attività di assistente di lingua straniera. A.S. 2025/26 - I tranches. L'esperto esterno è stato individuato direttamente dal Ministero dell'Istruzione e del Merito giusta nota prot. n. 268 del 16/06/2025 con la quale, a fronte di un'apposita convenzione con il corrispondente organo centrale delle istituzioni inglesi. Come previsto nella nota ministeriale di che trattasi, il contratto prot. n. 7288 del 01/10/2025 stipulato tra la scuola e l'esperto esterno copre l'intero anno scolastico 25/26 dal 01/10/2025 al 31/05/2026, per 12 ore settimanali da svolgere presso la scuola secondaria di primo grado;
- reversale n. 89 del 27/11/2025 di euro 2.550,00 a titolo di assegnazione da parte del MIM delle somme da pagare per la borsa di studio all'assistente in lingua straniera per il periodo 01.10.2025-31.12.2025 (euro 850 *3 mensilità) giusta nota MIM prot. n. 268 del 16.06.2025 su citata.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 381,18 e una rimanenza di € 118,82.

I Revisori fanno presenti che tra la documentazione inoltrata dal DSGA sono presenti i giustificativi per singola spesa.

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*
- *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 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*

Conclusioni

I Revisori prendono atto che il Mod. 770 è stato inoltrato all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 25102411531449187 del 24/10/2025.

Ai sensi della Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 i revisori dei conti, quali organismi OIV con funzioni analoghe, hanno svolto le verifiche sull'assolvimento degli obblighi di trasparenza e di aver svolto la prevista attività di rilevazione, entro il 15 luglio 2025, 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 e documentando le risultanze delle verifiche svolte nell'apposita Scheda di rilevazione correlata alla citata Delibera ANAC n. 192/2025. L'attestazione dei Revisori completa della scheda di rilevazione al 31/05/2025 (prot. 89117 del 04/07/2025) risulta regolarmente pubblicata nell'apposita sezione di amministrazione trasparente della scuola.

I Revisori danno atto, inoltre, che, all'interno della suindicata scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, è emersa una NON completezza di pubblicazione in una o più sottosezioni all'interno della "Scheda di rilevazione" (per valori inferiori al 100%). I Revisori si riservano di verificare entro il termine del 15 gennaio 2026 l'avvenuto assolvimento da parte della DS dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione per le sezioni delle quali era stata verificata la non completezza e/o carenza.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA In attuazione di quanto previsto dall'art. 6 co. 1 del DL 19 ottobre 2024 n. 155, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, l'Istituto scolastico ha predisposto l'aggiornamento del modello n. 3 allegato alla determina del Ragioniere generale dello Stato n. 46 del 14/2/2025 concernente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Al riguardo, i revisori prendono atto che la scuola ha riportato al termine del III trimestre gli incassi e i pagamenti effettivi ed aggiornato le previsioni dell'ultimo trimestre dell'anno. Dalle scritture contabili il saldo risultante dal piano dei flussi di cassa al 30 settembre 2025 ammonta a 286.776,31 euro e corrisponde al saldo di cassa dell'istituto cassiere alla medesima data.

ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO I Revisori, in adempimento a quanto disposto dalla nota MIM n. 21784 del 5.06.2025, rappresentano di aver proceduto alla verifica del verbale n. 5 del 15/05/2025 del Collegio docenti delibera n. 48 relativa all'adozione dei libri di testo dell'Istituto scolastico, nonché del prospetto predisposto dalla scuola per ogni classe e di aver appurato che la Scuola ha applicato la riduzione del 10% dei tetti di spesa trattandosi di testi di tipologia mista "B". I Revisori hanno accertato che per n. 8 classi vi è stato uno sforamento del tetto di spesa che oscilla tra +5,93% e +10,52%, sia pure contenuto nell'innalzamento del 15%.

Dall'esame della delibera non si evincono, tuttavia, i criteri e le motivazioni a sostegno dell'innalzamento dei tetti di spesa, ai sensi del DM Mim n. 58 del 19.03.2025 e della nota Mim n. 14536 dell'8.04.2025.

Il presente verbale, come previsto dalla circolare n. 21748 del 5.06.2025, viene inviato all'Ufficio Scolastico Regionale unitamente alla tabella riassuntiva dei dati di spesa compilata dalla Scuola per le valutazioni di competenza.

TEMPI DEI PAGAMENTI E' stata verificata in PCC la comunicazione dello stock del debito scaduto e non pagato relativa al 30/9/2025, (comunicazione del 01/11/2025) il debito è pari a zero, il TMP è pari a 23,83 gg. e il TMR è pari a - 5,9 gg.

E' stato, altresì, esaminato il report tempi ponderati da areaRGS. Al riguardo, si è riscontrato un ritardo nel pagamento di n. 3 fatture. In particolare, per una fattura il ritardo registrato, pari a 51 giorni, è stato verificato che lo stesso è stato determinato dal fatto che il beneficiario è risultato non in regola con il DURC, onde per il relativo pagamento si è dovuta attendere la regolarizzazione del dovuto presso l'INPS.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:05, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA
