

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. DI CASTEL SAN PIETRO TERME di CASTEL SAN PIETRO TERME, l'anno 2025 il giorno 21, del mese di ottobre, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso SEDE SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BEATRICE	GAMBARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	BERTUCCELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

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		€ 178.050,21
Riscossioni fino alla reversale n. 135 del 16/10/2025		
conto competenza	€ 108.107,58	
conto residui	€ 70.676,55	
Totale somme riscosse		€ 178.784,13
Pagamenti fino al mandato n.233 del 16/10/2025		
conto competenza	€ 118.287,81	
conto residui	€ 30.522,44	
Totale somme pagate		€ 148.810,25
Fondo di cassa alla data 20/10/2025		€ 208.024,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310183	
Situazione alla data del	20/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 24.559,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 188.329,69
Totale disponibilità		€ 212.889,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.865,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.024,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30064333.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.865,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 20/10/2025, pari ad € 212.889,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 4.865,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310183 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/10/2025. 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 -€ 4.865,00

La differenza tra saldo del libro giornale e saldo Istituto Cassiere è pari a € 4865,00 per contributi famiglie per viaggi e assicurazioni da regolarizzare con reversali.

I revisori controllano a campione il mandato di pagamento n. 232 del 15/10/2025 di € 406,00 netto fattura n S00142 del 29/9/25 manutenzione informatica Ditta Click e la reversale n. 119 del 8.10.25 di € 3222,00 per contributo famiglie per viaggio di istruzione. la documentazione visionata risulta regolare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 770 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

In merito alla PCC si comunicano i dati su di essa riportati e riferiti all'interno anno 2025:

tempo medio ponderato di pagamento 10 gg

tempo medio ponderato di ritardo -19 gg

Totale importo scaduto e non pagato 0

In linea con 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).

NOTA MIM 21784/05.06.2025 - AS 2025/2026 - Adozione libri di testo tetti di spesa DM 58/18.03.2025.

Con Delibera Collegio dei docenti n. 14 del 15 maggio 2025 è stata approvata all'unanimità l'adozione dei libri di testo successivamente deliberata del Consiglio d'Istituto in data 15 maggio 2025 la dirigente scolastica mediante estratto prot n. 6677 del 21/10/25 ha

provveduto a motivare lo sfioramento del tetto di spesa con la seguente motivazione:

"il conteggio del costo dei libri di testo è stato calcolato facendo la media della spesa nel triennio. Nei primi anni scolastici la spesa è superiore al tetto ministeriale perchè vengono acquistati testi che saranno utilizzati anche negli anni successivi, la motivazione dell'aumento del costo dei libri di testo, nonostante l'Istituto abbia già rinunciato all'adozione per diverse discipline, la necessità di mantenere una certa continuità nell'adozione dei libri di testo nel triennio."

La comunicazione dei dati adozionali dei libri di testo è stata effettuata in data 26.05.2025 tramite l'utilizzo della piattaforma presente sul sito www.adozioniaie.it nei termini previsti vedasi all.5 - prot. n. 3651 del 26.5.2025, la comunicazione dei dati adozionali è stata integrata in data 10.6.25 e accettata correttamente dal sistema.

Al riguardo si rileva che i limiti di spesa non sono stati rispettati nelle classi 2 A (scostamento del 34,71%), classe 2 B (scostamento del 31,93%), Classe 2 C (scostamento pari al 31,93%), classe 2D (scostamento 30,84%), Classe 2 E (scostamento 34,71%), Classe 2 F (scostamento 30,84%), Classe 2 G (scostamento 30,84%).

La rilevazione Anac è stata effettuata in data 2.7.25 e pubblicata nel sito di amministrazione trasparente da parte dell'Istituzione Scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAMBARI BEATRICE

BERTUCCELLI ELISA

Gambari Beatrice
Elisa Bertucelli