

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. CROCE di CASALECCHIO DI RENO, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di BOLOGNA.
La riunione si svolge presso sede della scuola .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	LIBERATORE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la Dsga Dott. Lisa Severi

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S. 2025/2026

Ai sensi dell'art. 15, comma 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e successive modificazioni, è stato adottato il D.M. 19 marzo 2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l'a.s. 2025/2026, prevedendo l'applicazione del tasso di inflazione programmata previsto per l'anno 2025 ai tetti di spesa di cui al Decreto Ministeriale 11 maggio 2012, n. 43. I revisori dei conti esaminano la delibera di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico verificando che per ogni classe siano stati rispettati i sopra illustrati tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 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.

Il collegio dei docenti nella seduta del 08.05.2025- verbale n. 5 - con delibera n. 18 ha approvato l'elenco dei libri di testo adottati per l'a.s. 2025/2026.

Il consiglio d'Istituto con delibera n. 15 del 19/05/2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo.
I Revisori hanno verificato che :

- per le classi seconde sez a,b,c,d della scuola secondaria di primo grado il tetto di spesa supera del 28,57 % in quanto come previsto dalla delibera del consiglio di istituto sono testi adottati negli anni precedenti e quindi non possono essere cambiati in corso;
- per le classi terze sez. a,b,c,d della scuola secondaria di primo grado il tetto di spesa supera del 15,82 % in quanto come previsto dalla delibera del consiglio di istituto sono testi adottati negli anni precedenti e quindi non possono essere cambiati in corso.

ATTESTAZIONE ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE IN AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025
i Revisori nel corso della presente verifica accertano che:

- Vista la delibera 192 del 7 maggio 2025 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio
- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Dott.ssa Costanza Caroti si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

- Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione, gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del Responsabile per la prevenzione della corruzione il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "svolge, di norma, le funzioni di Responsabile per la trasparenza" e "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate", segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";
- Atteso che il Responsabile per la trasparenza, che nelle istituzioni scolastiche è individuato nella figura del Dirigente Scolastico il cui nominativo è indicato nell'apposito allegato al Piano triennale della prevenzione corruzione e trasparenza delle istituzioni scolastiche della Regione Emilia-Romagna 2025-2027 adottato dal Direttore dell'USR competente quale Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC), ha confermato nella presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "amministrazione trasparente";
- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni", la non esatta corrispondenza tra le "sottosezioni" storiche del sito dell'Istituto e le richieste della "Scheda di Sintesi" dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sezioni sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 30/06/2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la "Scheda di Rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/7/2025, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/5/2025. Ciò premesso, il Revisore ha sottoscritto in data 30/06/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico in data 30/06/2025 affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15/7/2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

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 a carico dell'OIV o soggetto con funzioni analoghe dal 1 dicembre 2025 al 15 gennaio 2026, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/ documenti mancanti a cura del Dirigente Scolastico.

Il Dirigente Scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa entro il termine del 30/11/2025, affinché tutte le incompletezze rilevate nella suddetta Scheda di Rilevazione (per valore inferiore al 100%), possano essere completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "Fase di Monitoraggio" considerando anche quanto segnalato dal revisore dei conti con mail del 30/06/2025, riscontrate debitamente da codesta Istituzione scolastica con mail del 30/06/2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*

de *dh*

- BOIC874008 - A4B5971 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0016620 - 28/11/2025 - VI - E**
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
3. Controllo natura spese effettuate con fondo 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)

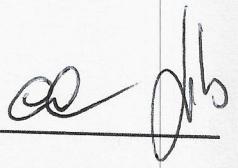
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 237.562,78
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 25/11/2025	
conto competenza	€ 83.214,53
conto residui	€ 38.951,99
Totale somme riscosse	€ 122.166,52
Pagamenti fino al mandato n.296 del 25/11/2025	
conto competenza	€ 166.104,46
conto residui	€ 24.870,96
Totale somme pagate	€ 190.975,42
Fondo di cassa alla data 28/11/2025	€ 168.753,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310192
Situazione alla data del	28/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.240,12
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 166.683,76
Totale disponibilità	€ 169.923,88
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.170,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 168.753,88



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI IMOLA ABI 5080 CAB 21099 data inizio convenzione 01/02/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990000053.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.170,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI IMOLA alla data del 28/11/2025, pari ad € 169.923,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.170,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310192 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 1.170,00

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 24/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 380,60 e una rimanenza di € 619,40.

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*
- *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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data

14.10.2025 (prot. ricevimento n.25101408230644925).

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :

- Mandato n. 286 del 12/11/2025 di euro 11720,47 a favore di DB BAHN Italia srl per pagamento fattura n. 74/Pa del 10/11/2025 per acquisto biglietti ferroviari per progetto Erasmus;
 - Mandato n. 289 del 13.11.2025 di euro 2.000,00 a favore di Chiara Campazzi per pagamento fattura n. 4 / 2025 per incarico di coordinamento pedagogico relativo al progetto 3-5 anni finanziato per il 70 % dalla Città metropolitana di Bologna;
 - reversale n. 114 del 30/10/2025 di euro 7749,34 riscossa dal Ministero dell'istruzione e del Merito per dotazione ordinaria 4/12 settembre- dicembre a.s. 2025/2026
 - reversale n. 116 del 04/11/2025 di euro 3503,00 riscossa dai genitori degli studenti per contributo volontario e assicurazione alunni a.s. 2025-2026.
- nulla da osservare.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Istituto Scolastico ha pubblicato in "Amministrazione Trasparente" i dati relativi agli aggiornamenti trimestrali dello stock del debito commerciale, al link : https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/BOIC874008/4/IN_PUBBLICAZIONE/3c2d746d-78bc-4470-927d-90d25aac57bd/show
L'indice di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre del 2025 è pari a gg -27,40 e del terzo trimestre risulta essere -21,33 giorni.

Dalla consultazione della piattaforma PCC risulta che la comunicazione relativa allo stock del debito :

- per il II trimestre del 2025 è stata effettuata in data 1.07.2025 dalla quale risulta il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -20 giorni e lo stock del debito alla data del 1 luglio 2025 è pari a 0,00 euro.
- per il III Trimestre 2025 la Dsga fa presente che nel momento della comunicazione è stata disabilitata in quanto è stata inserita una comunicazione complessiva da unità organizzativa gerarchicamente superiore. La Dsga ha aperto un ticket in data 28.11.2025.

Si invita pertanto l'istituzione scolastica a provvedere alla risoluzione del problema nel più breve tempo possibile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LIBERATORE PATRIZIA

CAROTI COSTANZA

