

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto I.C. N. 20 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La documentazione relativa alla verifica di cassa è stata trasmessa dall'Istituto via mail ed esaminata da ambedue i revisori in vari giorni. Si provvede in data odierna alla protocollazione.

In occasione della verifica di cassa, i revisori procedono a verbalizzare le altre attività effettuate come di seguito indicato:

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 rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione - di pertinenza dell'anno 2024 - secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025.

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025;

- che hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15/07/2025.

Con riferimento alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo, i Revisori, alla luce di quanto rappresentato dall'Istituzione scolastica, hanno proceduto ai sensi dell'art. 2 del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, all'esame delle delibere del Collegio docenti e del Consiglio di Istituto nonchè le schede relative all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, assunte dall'Istituto scolastico per il controllo se, per ogni classe, siano stati rispettati i tetti di spesa.

In particolare, dall'esame degli elenchi dei testi scelti dall'Istituzione scolastica, è emerso quanto segue:

atteso che i libri di testo sono realizzati nella versione cartacea e digitale (modalità mista di tipo b - punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n. 781/2013), eventuali incrementi rispetto ai tetti stabiliti dal DM n. 58/2025 devono essere contenuti entro il 5% del prezzo indicato nel decreto medesimo.

Con Delibera n. 105 prot. n. 6110 del 18/06/2025 il Consiglio di Istituto ha deliberato la deroga al tetto di spesa per i libri di testo della scuola secondaria di primo grado per l'anno scolastico 2025/2026 relativamente alle classi prime (tetto di spesa di euro 299,00), comunque contenuto entro la percentuale di sfioramento prevista. 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, ai sensi dell'art. 2 c. 1 del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, i sottoscritti

inviano il presente verbale all'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna per gli opportuni adempimenti di propria competenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**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)*

**Attività contrattuale**

1. *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		€ 221.540,77
Riscossioni fino alla reversale n. 331 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 165.388,21	
conto residui	€ 28.637,40	
Totale somme riscosse		€ 194.025,61
Pagamenti fino al mandato n.265 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 139.810,39	
conto residui	€ 91.676,82	
Totale somme pagate		€ 231.487,21
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 184.079,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.  
Situazione alla data del 31/10/2025

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.576,53
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 183.907,54
Totale disponibilità	€ 188.484,07
Sbilanci non regolarizzati	-€ 4.404,90
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 184.079,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2029 C/C 200046.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.404,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO alla data del 31/10/2025, pari ad € 188.484,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.404,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 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 -€ 4.404,90

Si verificano a campione casuale i seguenti documenti:

Reversale n. 331 del 30/10/2025 di euro 8.859,00 "Funzionamento Amministrativo e Didattico" con allegato la nota MIUR n. 10100 del 30/09/2025 avente ad oggetto "A.S. 2025/2026 - Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 - periodo settembre dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 -periodo gennaio-agosto 2026".

Mandato n. 251 del 09/10/2025 di euro 7.840,00 a favore di EUROCAMP S.R.L. per Pagamento fattura n. 125 /02 del 26/09/2025 buono d'ordine Mepa NUMERO TRATTATIVA 5539856. - GIORNATA ALL'EUROCAMP DEL 26 SETTEMBRE e relativa quietanza.

Mandato n. 253 del 13/10/2025 di euro 784,00 a favore di Erario dello Stato (IVA dovuta PP.AA.-scissione pagamenti art.17 dpr 633/72) IVA SU FATTURA N° 125 /02 EUROCAMP S.R.L. e relativa quietanza. La documentazione allegata comprende: Delibera del Dirigente scolastico, documentazione Acquisti in rete - offerta economica, stipula Acquisti in rete, CIG, DURC Eurocamp, dichiarazione Equitalia, certificato casellario giudiziario, dichiarazione da parte di Eurocamp sull'inesistenza delle cause di esclusione dalla partecipazione ad una procedura d'appalto o concessione elencate nell'art. 80 del D.Lgs.n.50/2016, Casellario ANAC di assenza di annotazioni alla Società, comunicazione regolarità fiscale, fattura elettronica. Nessuna Osservazione.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 198,11 e una rimanenza di € 201,89.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 06/10/2025 prot. n. 25100617482163624.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025 risulta pubblicato sul sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente": per il I trimestre è pari a - 13,76; II trimestre -21,07; III trimestre -4,81.

Lo stock del debito è pari a 0,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

\_\_\_\_\_

BORGIA MARIA SERENA

\_\_\_\_\_