

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC CASTELVERDE "U.FERRARI" di CASTELVERDE, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 20:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CREMONA. La riunione si svolge presso verbalizzato da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINA	TOBIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANMARIO	COTI ZELATI	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)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 339.867,66
Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 15/10/2025		
conto competenza	€ 204.335,94	
conto residui	€ 39.363,12	
Totale somme riscosse		€ 243.699,06
Pagamenti fino al mandato n.274 del 06/10/2025		
conto competenza	€ 151.971,30	
conto residui	€ 1.565,28	
Totale somme pagate		€ 153.536,58
Fondo di cassa alla data 16/10/2025		€ 430.030,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311146	
Situazione alla data del	16/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 54,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 429.983,14
Totale disponibilità		€ 430.037,14
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 430.030,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM spa ABI 5034 CAB 56770 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 383.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM spa alla data del 16/10/2025, pari ad € 430.037,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311146 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/10/2025. 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 -€ 7,00

Il saldo del giornale cassa al 16 ottobre 2025 non coincide con il saldo dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia alla medesima data per euro 7,00 relativo ad un sospeso in entrata non ancora regolarizzato.

E' stata visionata la documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 182 del 5 giugno 2025 di euro 130,00 per il pagamento della fattura n. 8 del 14 maggio 2025 ad Alice Abbati per la prestazione d'opera;
- mandato n. 189 del 3 luglio 2025 di euro 1.400 per il pagamento a favore di Passerini Antonio della fattura n. 128 del 30 maggio 2025 per l'affidamento diretto servizio di noleggio di n. 2 autobus per viaggi d'istruzione;
- reversale n. 29 del 14 maggio 2025 di euro 1.200,00 per il versamento da parte di GEDAC del contributo annuo per la gestione del servizio di erogazione bevande;
- reversale n. 37 del 12 settembre 2025 di euro 87.467,66 relativo all'incasso del fondo cassa al 31 agosto 2025 dell'Istituto Casalbuttano a seguito del dimensionamento.

Con riferimento alle procedure di acquisto di beni e servizi si raccomanda di acquisire sistematicamente il documento di regolarità contributiva degli affidatari sia alla data del pagamento che alla data della determina e di acquisire in accompagnamento alle autocertificazioni la copia fotostatica dei documenti di identità dei dichiaranti. Inoltre, si raccomanda di seguire le fasi procedurali previste dalla normativa in materia di appalti con la redazione dei specifici documenti e atti normativamente previsti (esempio: determina a contrarre, determina di aggiudicazione, nomina della commissione

giudicatrice, contratto di affidamento ecc...).

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*
- *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*

Conclusioni

Il DSGA con e-mail del 16 ottobre 2025 specifica che l'Istituto scolastico non è titolare di c/c postale e non ha in uso la carta di credito.

Come indicato nel verbale di passaggio di consegne dei DSGA, assunto al protocollo di codesto Ente con n. 11173 del 21 ottobre 2025, non è stato aperto il fondo minute spese per l'anno scolastico corrente.

I revisori hanno visionato il report relativo al terzo trimestre estratto dalla PCC (Piattaforma dei crediti commerciali) da cui risulta:

- tempo medio ponderato di pagamento di 12 gg.;
- tempo medio ponderato di ritardo -18 gg;
- importo del debito scaduto e non pagato di euro 1.054,87.

Gli indici di tempestività dei tre trimestri del 2025 risultano pari a 58,50 per il I trimestre; -18,09 per il secondo trimestre e -19,58 per il terzo trimestre.

I revisori conformemente a quanto indicato nella nota MIM n. 21874 del 5 giugno 2025 hanno richiesto l'invio della delibera del Collegio dei docenti relativa all'approvazione della dotazione libraria per l'anno scolastico 2025/2026 ai fini della verifica del rispetto dei tetti di spesa previsti dal DM MIM n. 58 del 19 marzo 2025. Al riguardo, è stata inviata dall'istituto scolastico la delibera del Collegio dei docenti n. 47 del 20 maggio 2025 e la delibera di approvazione del Consiglio d'Istituto n. 23 del 27 maggio 2025.

Nelle predette delibere non viene rilevato alcun superamento dei limiti dei tetti di spesa per l'adozione dei testi scolastici, al riguardo, i revisori hanno chiesto un prospetto dimostrativo della spesa effettiva sostenuta per alunno e hanno fatto presente che i tetti di spesa di cui al D.M. n. 58 dovevano essere ridotti del 10% per l'adozione dei libri di testo di tipo B. Applicando la citata riduzione del 10% è stato rilevato che i tetti di spesa previsti sono stati superati ma in misura non particolarmente rilevante; per le prime del 2,14%, per le seconde del 3,93% e per le terze del 3,47%.

Il dirigente scolastico ha inviato ai revisori la nota n. 11561 del 28 ottobre 2025 spiegando che erroneamente non era stata decurtato il tetto di spesa del 10% pur avendo adottato i testi di tipo B. Nella predetta nota il dirigente ha fatto presente che adotterà in futuro delle specifiche azioni dirette ad evitare il superamento dei tetti previsti. In particolare, il dirigente scolastico ha previsto per il prossimo anno quanto segue:

- Partire dal tetto massimo e dare una cifra già precostituita, entro cui rientrare, alle singole discipline;
- Lettura condivisa della circolare riguardante i libri di testo per la presa di coscienza da parte di tutti di scelte più di

qualità che di quantità, nel rispetto delle tipologie, dei tetti decurtati del 10% e della tolleranza del 15%;

- Azioni per evitare che ci siano docenti costretti a non adottare il libro di testo per permettere ad altri di far acquistare un volume più costoso;
- Maggior precisione nei verbali del Collegio Docenti e del Consiglio di Istituto.

I revisori con il primo verbale utile con riferimento all'adempimento in materia di assolvimento degli obblighi di pubblicazione 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 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione. La Scheda di rilevazione è stata convalidata dai revisori e pubblicata nel sito istituzionale dell'Istituto scolastico nella specifica sotto-sezione della sezione Amministrazione trasparente.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su alcuni indicatori di qualità, pertanto, l'istituto scolastico deve assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:30, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TOBIA ANTONINA

COTI ZELATI GIANMARIO
