

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

Presso l'istituto I.C. G. DOSSETTI - LAMA MOCOONO di LAMA MOCOONO, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso nodalità da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTIANA	CALLEGARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	BRACCIOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

la redazione del presente verbale viene effettuata da remoto disponendo i revisori della documentazione necessaria (ricevuta via email in data 30 ottobre) e potendo, con mezzi informatici e telefonici, confrontarsi con il dsqa e fra loro. Il presente verbale è iniziato in data 31/10/2025 con l'esame dei documenti contabili ricevuti e si è protratto fino alla data di chiusura per effetto di richieste di integrazioni (mandati di pagamento e relativa documentazione connessa) e di chiarimenti; tutto tracciato tramite email.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 74.030,57
Riscossioni fino alla reversale n. 179 del 27/10/2025		
conto competenza	€ 54.837,45	
conto residui	€ 43.616,04	
Totale somme riscosse		€ 98.453,49
Pagamenti fino al mandato n.183 del 09/10/2025		

conto competenza	€ 133.523,37	
conto residui	€ 3.313,50	
Totale somme pagate		€ 136.836,87
Fondo di cassa alla data 30/10/2025		€ 35.647,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0743002	
Situazione alla data del	30/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.831,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 25.068,24
Totale disponibilità		€ 38.900,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.253,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 35.647,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM LAMA MOCOGNO ABI 5034 CAB 66810 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 44009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.253,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM LAMA MOCOGNO alla data del 29/10/2025, pari ad € 38.900,19 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.253,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0743002 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2025. 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 -€ 3.253,00

Risultano n.16 sospesi in entrata per un totale di euro 3.253,00.

Successivamente i revisori procedono alla verifica con il metodo del campionamento casuale i seguenti:

Reversale n.168 del 24.10.2025 di euro 400,59 relativa a CONTRIBUTO COMUNE LAMA MOCOGNO A.S.2024/2025

Reversale n.110 del 13.05.2025 di euro 4.730,00 relativa a FATT. N. EROGAZIONE LIBERALE 2025-05-05, dai riscontri si tratta di erogazione da parte del Banco BPM.

Mandato n.148 del 23.09.2025 di euro 215,08 a favore di Bianchi Alessandro per DM 170 ATTIVITA' TECNICA DEL TEAM PER LA PREVENZIONE DELLA DISPERSIONE SCOLASTICA

Mandato n.149 del 23.09.2025 di euro 862,63 per DM 170 N. 2 ED. PERCORSI MENTORING ED ORIENTAMENTO

Successivamente i revisori procedono alla verifica dell'indice tempestività dei pagamenti relativo al 3 trimestre 2025

pari ad euro -1.34 ed allo stock del debito comunicato pari ad euro 0.00.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non risulta aperto il ccp.

Registro Minute Spese

Non risulta aperto il registro minuto spese.

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Tetti di spesa testi scolastici:

Come richiesto dal MIM, ai sensi del DM 58 del 19/03/2025, Allegato 1 (scuola secondaria di I°) e Allegato 2 (scuola secondaria di II°) con cui si definiscono i tetti di spesa aggiornati al tasso d'inflazione programmata e in ottemperanza alla previsione dell'art. 2 del medesimo Decreto, i Revisori hanno esaminato l'"Estratto del verbale del Consiglio d'Istituto del 14/05/2025" con cui il Consiglio (delibera n.46) ha motivato lo sfioramento dei libri di testo in adozione. In particolare risulta che per la scuola primaria non sussiste sfioramento di spesa mentre per le classi della secondaria di primo grado, in ragione della continuità dei libri di testo in uso, risulta uno sfioramento superiore al 15% del previsto tetto di spesa, in due casi su sei, dovuto alla impossibilità di sostituire testi già adottati, che i testi adottati costituiscono il bagaglio minimo strumentale necessario per la realizzazione del percorso di studio, inoltre il collegio docenti ritiene che i tetti di spesa indicati non tengono conto dell'inflazione maturata negli anni e dei costi delle dotazioni librarie relative ai testi già in uso.

Pertanto, i Revisori sono tenuti ad inviare il presente verbale all'Ufficio scolastico regionale

Adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione:

la Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 ha previsto che la fase di monitoraggio debba essere attivata nei casi in

cui gli OIV, o altri organismi con funzioni analoghe, abbiano evidenziato, nella scheda di rilevazione al 31 maggio 2025, il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) almeno su uno degli indicatori di qualità 1) pubblicazione; 2) completezza di contenuto; 3) completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti; 4)aggiornamento; 5) formato riferiti agli obblighi di pubblicazione.

Poiché punteggi attribuiti nella scheda di rilevazione del 27 GIUGNO 2025, pubblicata in pari data, sono risultati inferiori al 100% in alcuni indicatori di qualità l'Istituzione scolastica deve adottare, entro il 30 novembre 2025, le iniziative di adeguamento agli obblighi di pubblicazione.

A partire dal 1° dicembre 2025, il Revisore dei conti mediante la compilazione di apposita scheda di monitoraggio rileverà il persistere o il superamento delle predette inadempienze.;

Entro il 15 gennaio 2026, infine, il Dirigente scolastico dovrà pubblicare su «Amministrazione trasparente» la scheda di monitoraggio, l'elenco inadempienze e la relativa attestazione del Revisore dei conti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CALLEGARO CRISTIANA

BRACCIOTTI MARZIO
