

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'Istituto I.C. MONTEFIORINO di MONTEFIORINO, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA SARA	CAPASSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CATERINA	ZIRONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore MEF partecipa da remoto. Collabora alla verifica il DSGA, Dott.ssa Maria Grazia Capone. Con nota del 19/11/2025 si è provveduto al passaggio di consegne tra il DSGA uscente, Cinzia Neri, ed il DSGA subentrante, Dott.ssa Maria Grazia Capone; con tale verbale è avvenuto il passaggio di consegne dei beni di proprietà dell'Istituzione scolastica.

L'attività di verifica e controllo è stata svolta sulla base della documentazione pervenuta con email dall'Istituzione Scolastica in data 03/12/2025.

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)

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

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	€ 131.938,83
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 28/11/2025	
conto competenza	€ 76.650,97
conto residui	€ 56.703,51
Totale somme rimosse	€ 133.354,48
Pagamenti fino al mandato n.203 del 28/11/2025	
conto competenza	€ 192.217,32
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 192.217,32
Fondo di cassa alla data 03/12/2025	€ 73.075,99

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0043709
Situazione alla data del	03/12/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 73.075,99
Totale disponibilità	€ 73.075,99
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 73.075,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM SPA ABI 5034 CAB 66870 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 10900.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 03/12/2025, pari ad € 73.075,99.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0043709 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/12/2025. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 400,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata

nel registro è del 29/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 400,00 e una rimanenza di € 0. Il fondo minute spese è stato istituito con delibera n. 3 del 13/02/2025; con tale delibera è stato fissato il limite del fondo economale per le minute spese da anticipare al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ai sensi e per gli effetti dell'art.21 D.L. 129/2018, nella misura di euro 400,00, con un massimo per spesa singola di € 50,00. L'ultima spesa, come risultante dal registro, in favore di FARMACIA MORI DOTT.SA MONICA è pari ad euro 21,89 per prodotti per medicazione alunno; il rimanente risultante dal registro è pari ad euro 0 ed è pari 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*
- *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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Si procede, con metodo a campione, al controllo dei seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 176 del 31/10/2025 dell'importo di € 1939,80 a favore di MADISOFT spa, per servizi software. Al riguardo viene esaminata la seguente documentazione: fattura, mandato di pagamento, DURC, contratto, determina affidamento, tracciabilità dei flussi finanziari;

- Reversale n. 115 del 31/10/2025 dell'importo di € 4042,01 per dotazione ordinaria da MIUR.

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 risulta presentata nei termini. Identificativo dichiarazione N. 25081812371169120 del 18/08/2025 (documentazione agli atti della scuola).

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo N. 25102414303537977 del 24/10/2025 (documentazione agli atti della scuola).

I Revisori esaminano l'ammontare dello stock del debito alla data della verifica (€ 0).

L'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) è: -12.32.

III trimestre 2025:

Tempo medio ponderato di pagamento: 23,72 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo: -10,27 gg.

Annuale 2025:

Tempo medio ponderato di pagamento: 22,76 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo: -10,4 gg.

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 Vista la delibera ANAC n. 192/2025 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 Angela Sara Capasso si è profilata 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 RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "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"; rappresentano che i precedenti revisori hanno 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 documentando per ciascun dato, documento e informazione - di pertinenza dell'anno 2024 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link www.anticorruzione.it/-/deliberan.-192-del-7-maggio-2025 , il cui schema è stato seguito pedissequamente; che la "Scheda di rilevazione" è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'Anac e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

Ciò premesso, i Revisori rimettono al Dirigente Scolastico la pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" di ogni altro documento - ulteriore rispetto a quanto già pubblicato - a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione", è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su tutti gli indicatori di qualità (o anche in uno solo di essi); tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

Il RPCT è, pertanto, invitato per il tramite della scuola ad 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. Successivamente, i Revisori, in applicazione della nota AOODGRUF prot. n. 21784 del 05/06/2025, esaminano la delibera/le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico al fine di verificare che, per ogni classe presente nell'Istituto, siano stati rispettati i previsti tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026, tenendo anche conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 del 08/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.

A tale riguardo, verificano che l'adozione dei libri di testo è stata approvata con Delibere nn. 2 e 3 del 20 maggio 2025 dal Collegio dei Docenti.

I Revisori prendono atto che, in tale occasione, gli Organi suindicati hanno approvato uno sforamento dei tetti di spesa stabiliti dall'allegato n. 1 al D.M. n.58/2025 pur rimanendo oltre il limite del 15% e pertanto da comunicare all'USR competente (sforamento di circa il 27%).

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPASSO ANGELA SARA

ZIRONI CATERINA