

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto "ING. CARLO STRADI" MARANELLO di MARANELLO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso sede Istituto scolastico.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|-----------|---|------------------|
| PAOLO | NERI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| CARMEN | RESTRETTI | 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 Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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 | | € 176.557,91 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 18/11/2025 | | |
| conto competenza | € 113.284,90 | |
| conto residui | € 47.344,45 | |
| Totale somme riscosse | | € 160.629,35 |
| Pagamenti fino al mandato n.284 del 18/11/2025 | | |
| conto competenza | € 73.243,88 | |
| conto residui | € 143.684,89 | |
| Totale somme pagate | | € 216.928,77 |
| Fondo di cassa alla data 18/11/2025 | | € 120.258,49 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 313497 | |
| Situazione alla data del | 18/11/2025 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 16.702,05 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 103.556,44 |
| Totale disponibilità | | € 120.258,49 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 120.258,49 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 66820 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2098448.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 18/11/2025, pari ad € 120.258,49.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313497 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2025. 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 € 0,00

Si è proceduto all'esame del mandato n. 281 del 10 novembre 2025 di euro 90,00 a favore della ditta "Gamma Office srl" relativo al pagamento, al netto dell'IIVA, della fattura n. 2300/FS del 30 settembre 2025 per il canone relativo al contratto stipulato per noleggio di fotocopiatrici multifunzione e relativa manutenzione e assistenza.

Inoltre, è stata esaminata, la reversale n. 49 del 4 novembre 2025 di euro 7.046,00 quale contributo da parte del MIM per il funzionamento amministrativo didattico relativo al periodo settembre - dicembre 2025.

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

In data 1° settembre 2025 la dott.ssa Daniela Di Tella ha assunto l'incarico di Direttore dei servizi generali e amministrativi presso questa istituzione scolastica in luogo della dott.ssa Simona Sarcone. Si evidenzia che in data 11 novembre 2025 è stato redatto il verbale di passaggio di consegne (Mod. M/6P19 prot. n. 12781 del 18/11/2025) tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante. Al riguardo, non si hanno osservazioni da formulare.

Ai sensi dell'articolo 2 del Decreto Ministeriale n. 58 del 19 marzo 2025, sono state esaminate le delibere di adozione dei libri di testo dell'Istituto comprensivo "C. Stradi" per l'a.s. 2025/2026, n. 31 del 19 maggio 2025 del Collegio dei docenti e n. 4 del 20 maggio 2025 del Consiglio di Istituto.

Dall'analisi della documentazione emerge un superamento del tetto di spesa oltre il limite del 15% per le classi seconde della scuola secondaria di primo grado, complessivamente n. 3 classi.

Le motivazioni riportate nella delibera del Collegio dei Docenti, che si trascrivono integralmente, sono le seguenti: "La nostra scuola, come riconosciuto dallo stesso MIM in tutti i progetti PON, PNRR, POC, è in territorio a rilevante svantaggio sociale. C'è un discreto numero di studenti in difficoltà socioeconomica che risulterebbero ancora più in difficoltà nel caso di orientamento verso edizioni digitali dei testi scolastici (tipo C). La scuola, quindi, è costretta a ricorrere ad adottare testi misti (tipo B) dal costo superiore e che, secondo OM, ricadono in una fascia con tetto di spesa davvero molto basso. Risulta praticamente impossibile quindi rispettarlo al 100%. Si specifica che i docenti hanno adottato tutte le strategie possibili e immaginabili per ridurre i costi senza danneggiare la didattica a beneficio di tutti gli studenti".

Alla luce di quanto sopra, preso atto delle procedure amministrativo-contabili poste in essere dall'Istituto ai fini dell'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 e considerato il superamento della soglia massima del 15%, in conformità a quanto disposto dalla nota MIM n. 21784 del 5 giugno 2025, il presente verbale sarà trasmesso all'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia-Romagna.

Con riferimento agli adempimenti previsti dalla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025, in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, con rilevazione alla data del 31 maggio 2025, degli atti documentali riferiti all'annualità 2024, si comunica di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, entro la data del 15 luglio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione indicati nella delibera medesima.

La specifica "Scheda di rilevazione", riportante l'esito delle censurate verifiche, è stata convalidata nell'applicazione web dell'Anac il giorno 1° luglio 2025, con prot. n. 87538 a cura del revisore nominato in rappresentanza del MEF.

Si è proceduto alla verifica dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre dell'anno 2025 che risulta pari a -11,93 e alla verifica della comunicazione dello stock dei debiti scaduti e non pagati alla fine del terzo trimestre 2025 come previsto dal Comma 867-bis della legge n. 145/2018 e del DL 19/2024 che risulta pari a euro 0,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NERI PAOLO

RESTRETTI CARMEN

[Redacted signature area]