

Presso l'istituto CARPINETI-CASINA di CARPINETI, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di ottobre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	TANGARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIAPINA	CICCAZZO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti i Revisori dei conti e la DSGA Manuela Chierici.

Nel presente verbale sono indicate le risultanze dei controlli prescritti dalla circolare MEF n. 25 del 15 maggio 2024, relativa agli adempimenti connessi alla piattaforma crediti commerciali (PCC) e della circolare MIM n. 21784 del 5 giugno 2025 (controllo tetti di spesa libri scolastici).

Il presente verbale sarà trasmesso all'USR per gli adempimenti di competenza.

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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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 delle effettive e del fondo minute spese
- 4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 159.822,29
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 11/10/2025		
conto competenza	€ 97.462,17	
conto residui	€ 68.634,89	
Totale somme riscosse		€ 166.097,06
Pagamenti fino al mandato n.404 del 10/10/2025		
conto competenza	€ 160.462,09	
conto residui	€ 24.401,17	
Totale somme pagate		€ 184.863,26
Fondo di cassa alla data 13/10/2025		€ 141.056,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315492	
Situazione alla data del	13/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.832,29
Totale disponibilità		€ 141.832,29
Sbilanci non regolarizzati		€ 776,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.608,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa. ABI 5034 CAB 66230 *data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 7000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.250,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa. alla data del 13/10/2025, pari ad € 150.306,29 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 776,20
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.474,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315492 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/10/2025. 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 € 776,20

Il disallineamento tra fondo cassa al 13.10 e il saldo bancario alla stessa data è dovuto a n. 6 mandati emessi non pagati dalla banca (nn. 393, 395, 398, 400, 402, 404 del 10.10.2025) per un totale di 776,20 e n. 1 provvisorio in entrata per euro 8474,00 (n. 102 del 13.10.2025) riferito a prelievo da conto corrente postale.

Il disallineamento tra saldo bancario e saldo della Banca d'Italia è riferibile a euro 776,20, come sopra riconciliati.

I revisori hanno campionato n. 1 mandato e n. 1 reversale:

- Mandato n. 233 del 11.07.2025 di euro 363,00 per saldo fattura Bagnoli.net n. 45 del 18 giugno 2025 m(rinnovo licenze antivirus);

- Reversale n. 45 del 5 settembre 2025 di euro 1200,00 relativa a donazione liberale per progetto.

La documentazione amministrativa e contabile, ivi compresa la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari, appare legittima e regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/10/2025, presenta un saldo di € 154,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/10/2025,

E' stata verificata la cadenza quindicinale del prelevamento delle giacenze del conto corrente postale da cui risulta un prelevamento effettuato in data 26 maggio e il successivo effettuato il 7 ottobre.

Si raccomanda all'Istituto scolastico di rispettare il termine di 15 giorni tra i prelevamenti delle giacenze.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.240,57 e una rimanenza di € 559,43.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata verificata la documentazione relativa all'acquisto n. 22 per acquisto scala per euro 56,50, che appare legittima e regolare.

I Revisori eseguono il controllo previsto dalla circolare MEF n. 25 del 15 maggio 2024, relativa agli adempimenti connessi alla piattaforma crediti commerciali (PCC) per gli anni 2024 e 2025 (fino a terzo trimestre).

Lo Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per entrambi le annualità, è pari a 0,00 euro.

Con riferimento all'indice di tempestività dei pagamenti, risultano i seguenti valori:

Anno 2024

I trimestre: 6,60

II trimestre: -1,74

III trimestre: - 8

IV trimestre: -12,14

Annuale -3,35

Anno 2025:
 I trimestre: -9,43
 II trimestre: -1,66
 III trimestre: -10,17

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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Non risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale
- 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

Revisori eseguono il controllo dei tetti di spesi previsti dalla Circolare MIM n. 21784 del 5 giugno 2025.

Di seguito, si indicano le risultanze del controllo:

Classe I (sede Carpineti) A

Risultano n. 13 libri di testi obbligatori, tipologia B (mista), con tetto di spesa di euro 269,1, considerato che, ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 27 settembre 2013, n. 781, i tetti di spesa sono ridotti del 10 % se nella classe considerata tutti i testi adottati sono stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (modalità mista di tipo b) al punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n.781/2013).

Tetto base: 269,10

Limite massimo consentito, se motivato: (+15%) (269,10 x 1,15) = 309,47

Costo sostenuto: 348,80

Superamento di euro 39,33 pari al 14,62% del tetto consentito.

Lo sfioramento del 15% non reca motivazione.

Classe II (sede Carpineti) A e B:

Risultano n. 5 libri di testi obbligatori, tipologia B (mista), con tetto di spesa di euro 107,10 considerato che, ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 27 settembre 2013, n. 781, i tetti di spesa sono ridotti del 10 % se nella classe considerata tutti i testi adottati sono stati realizzati nella versione

cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (modalità mista di tipo B ζ punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n.781/2013).

Tetto base: 107,10

Limite massimo consentito: (+15%) $(107,10 \times 1,15) = 123,16$

Lo sfioramento del 15% reca motivazione.

Costo sostenuto: 141,00

Superamento di euro 17,83 pari al 14,48% del tetto consentito.

Classe III (sede Carpineti) ζ A e B:

Risultano n. 5 libri di testi obbligatori, tipologia B (mista), con tetto di spesa di euro 120,60 considerato che, ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 27 settembre 2013, n. 781, i tetti di spesa sono ridotti del 10 % se nella classe considerata tutti i testi adottati sono stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (modalità mista di tipo b ζ punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n.781/2013).

Tetto base: 120,60

Limite massimo consentito, se motivato: (+15%) $(120,60 \times 1,15) = 138,69$

Costo sostenuto: 147,80

Superamento di euro 9,11 pari al 6,57% del tetto consentito.

Lo sfioramento del 15% non reca motivazione.

Classe I (Casina) ζ A e B

Risultano n. 14 libri di testi obbligatori, tipologia b (mista), con tetto di spesa di euro 269,10 considerato che, ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 27 settembre 2013, n. 781, i tetti di spesa sono ridotti del 10 % se nella classe considerata tutti i testi adottati sono stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (modalità mista di tipo b ζ punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n.781/2013).

Tetto base: 269,10

Limite massimo consentito: (+15%) $(269,10 \times 1,15) = 309,46$

Costo sostenuto: 359,30

Superamento di euro 49,83 pari al 16,11% del tetto consentito.

Lo sfioramento del 15% non reca motivazione.

Classe II (Casina) A

Risultano n. 5 libri di testi obbligatori, tipologia b (mista), con tetto di spesa di euro 107,10 considerato che, ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 27 settembre 2013, n. 781, i tetti di spesa sono ridotti del 10 % se nella classe considerata tutti i testi adottati sono stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (modalità mista di tipo b ζ punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n.781/2013).

Tetto base: 107,10

Limite massimo consentito: (+15%) $(107,10 \times 1,15) = 123,16 \zeta$ (nuovo tetto massimo con sfioramento del 15% consentito)

Costo sostenuto: 141,00

Superamento di euro 17,83 pari al 14,48% del tetto consentito.

Lo sfioramento del 15% reca motivazione

Classe III (Casina) A e B

Risultano n. 5 libri di testi obbligatori, tipologia b (mista), con tetto di spesa di euro 120,60 considerato che, ai sensi dell'articolo 3 del decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 27 settembre 2013, n. 781, i tetti di spesa sono ridotti del 10 % se nella classe considerata tutti i testi adottati sono stati realizzati nella versione cartacea e digitale accompagnata da contenuti digitali integrativi (modalità mista di tipo b e punto 2 dell'allegato al decreto ministeriale n.781/2013).

Tetto base: 120,60

Limite massimo consentito: (+15%) $(120,60 \times 1,15) = 138,69$ € (nuovo tetto massimo con sfioramento del 15% consentito)

Costo sostenuto: 147,80

Superamento di euro 9,11 pari al 6,57% del tetto consentito.

Lo sfioramento del 15% non reca motivazione.

I Revisori hanno acquisito la delibera del Consiglio di Istituto n. 4 del 15 maggio 2025 e il verbale del Collegio dei Docenti del 14 giugno 2025, in cui si attesta che i tetti di spesa per le adozioni relative alle classi della scuola secondaria di primo grado risultano essere superati in misura superiore al 15% solo nella classe seconda e che, comunque, restano inferiori nell'arco del complessivo triennio".

Pertanto, l'estensione del tetto di spesa del 15% viene riferito e motivato solo limitatamente alle seconde classi.

Dalla verifica risulta, invece, che il superamento ha riguardato tutte le classi dell'Istituto e, per le classi prime e terze, l'estensione del tetto di spesa al 15% non è motivato

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:53, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TANGARI FEDERICA

CICCAZZO MARIAPINA

