

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

Presso l'istituto I.C. "FABRIANI" SPILAMBERTO di SPILAMBERTO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di dicembre, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di MODENA.  
La riunione si svolge presso Da remoto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
CLAUDIA	CONSUMATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA CAROLINA	LATTANZI BARCELO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori procedono in modalità remota alla verifica di cassa, in quanto entrambi impegnati per le rispettive attività lavorative negli uffici di appartenenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**1. *Osservanza norme regolamentari***Verifica di Cassa**

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

**Attività contrattuale**

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

**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 € 384.831,72

Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 28/11/2025

conto competenza € 122.168,18

conto residui	€ 49.333,26
Totale somme riscosse	€ 171.501,44
Pagamenti fino al mandato n.406 del 21/11/2025	
conto competenza	€ 168.938,86
conto residui	€ 65.669,23
Totale somme pagate	€ 234.608,09
Fondo di cassa alla data 28/11/2024	€ 321.725,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0752001
Situazione alla data del	28/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 755,63
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 320.969,44
Totale disponibilità	€ 321.725,07
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 321.725,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM ABI 5034 CAB 67060 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 32545.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM alla data del 28/11/2025, pari ad € 321.725,07.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0752001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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

Il fondo economale per le minute spese non è stato aperto.

I revisori hanno controllato a campione i seguenti:

mandato n. 349 del 27/10/2025 di € 2.701,00 a favore di Ditta Gab Tamagnini srl su fattura n. 77/SP del 22/10/2025 per

acquisto apparecchi per installazione WIFI nel plesso di scuola dell'Infanzia Don Bondi;

mandato n. 350 del 27/10/2025 di € 594,22 per versamento IVA su fattura n. 77/SP del 22/10/2025;

reversale n. 114 del 10/11/2025 di € 776,00 assegnazione per l'acquisto di materiale parafarmaceutico e igienico-sanitario da parte di Unione Terra di Castelli.

I revisori all'esito del controllo non hanno riscontrato criticità.

I revisori hanno esaminato la documentazione relativa alla spesa per i libri di testo, come previsto dalla circolare 14536/25. Lo sforamento entro il 15% è stato adeguatamente motivato con delibera del Consiglio d'Istituto n.8 del

19/06/2025 come segue: "1. Adeguamento ai nuovi curricoli e aggiornamenti normativi: I testi selezionati sono conformi ai più recenti aggiornamenti delle Indicazioni Nazionali, assicurando agli studenti una preparazione moderna, efficace e coerente con le competenze attese. 2. Maggiore qualità didattica: Le adozioni offrono contenuti arricchiti da apparati didattici strutturati, percorsi di potenziamento e materiali per il recupero, con un'attenzione particolare all'inclusione degli studenti con BES e DSA. 3. Integrazione con strumenti digitali: I testi sono accompagnati da piattaforme digitali interattive, videolezioni, test e laboratori online, fondamentali per lo sviluppo delle competenze digitali e l'attuazione del PNRR "Scuola 4.0". 4. Continuità e coerenza didattica nel tempo: Alcuni volumi sono strutturati per essere utilizzati per due o più anni, contribuendo così alla continuità dei percorsi formativi e a una spesa complessiva contenuta nel medio-lungo periodo."

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti del I, II e III trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della

#### Scuola

I revisori hanno verificato gli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2025:

- 1° trimestre pari a -26,76%
- 2° trimestre pari a -25,39%
- 3° trimestre pari a -28,68%

I revisori hanno effettuato il controllo della comunicazione sulla piattaforma RGS del calcolo della PCC.

Nel III trimestre:

Tempo medio ponderato di pagamento: 2 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo -27gg.

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati €. 0,00

#### **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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA \_\_\_\_\_

LATTANZI BARCELO' ANDREA CAROLINA \_\_\_\_\_