

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto VILMINORE DI SCALVE di VILMINORE DI SCALVE, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO. La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMINE	SERVILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Risultano collegati il Dirigente scolastico, Dott. Nico Rinaldi, e il DSGA, Dott. Savinelli Domenico

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

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		€ 87.286,08
Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 11/11/2025		
conto competenza	€ 106.869,87	
conto residui	€ 34.955,84	
Totale somme riscosse		€ 141.825,71
Pagamenti fino al mandato n.266 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 111.883,87	
conto residui	€ 12.245,58	
Totale somme pagate		€ 124.129,45
Fondo di cassa alla data 14/11/2025		€ 104.982,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-130-0309842	
Situazione alla data del	14/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.592,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 102.390,27
Totale disponibilità		€ 104.982,34
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.982,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 800081.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve alla data del 14/11/2025, pari ad € 104.982,34.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-130-0309842 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/11/2025. 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 prende atto che i saldi del Giornale di cassa, del Conto Tesoriere e del Conto Banca d'Italia corrispondono.

Vengono estratti due documenti contabili per effettuare le debite verifiche:

- Mandato n. 264 del 04.11.2025 di 113,11 intestato a Ambienteparco Impresa Sociale srl ETS di Brescia per

pagamento Ft n. 81 PA del 23.10.2025 per Ingressi uscita didattica del 24.10.2025 al Parco dell'acqua di Brescia - CIG B874CC0820 - Riferimenti contabili A.5.A "Visite di Istruzioni" - Impegno 221 del 04.11.2025 - Bilancio 2025 - Competenza - Iva split 22 % di € 24,89 pagata con mandato n. 265 del 04.11.2025 - Tracciabilità lussi presente datata 03.09.2024 - Decisione a contrarre con affidamento diretto atto dirigente prot. 5392 del 01.10.2025 - Durc positivo scadenza 26.10.2025 prot. INPS_46518736 del 28.06.2025;

- Reversale n. 116 del 04.11.2025 di € 490,00 intestata a Genitori degli alunni per incasso acconto gita a Torino del 22.23.24 aprile 2026 (€ 70,00 per alunno). Riferimenti contabili Aggregato 6 Voce 4 "Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero" - Bilancio 2025 - Competenza - Accertamento 112 del 04.11.2025.

Viene verifica la registrazione nel registro inventari ultima operazione prot. 1084 del 07.09.2024 per Microfono Scuola Primaria di Colere per € 202,00 (Beni Mobili III).

Viene verificato il registro contratti, ultima operazione registrata Sig.a Poloni Elisa prot. 6376 del 03.11.2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 12,30 e una rimanenza di € 487,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si prende atto che sono stati effettuate due sole operazioni sul registro minute spese per importi limitati.

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*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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

Il Mod. 770/2025 per i redditi 2024 è stato predisposto nei termini ed inviato alla Agenzia delle Entrate e ricevuto con prot. 25092912114040874 del 29/09/2025.

Il Mod. IRAP 2025 per i redditi 2024 è stato predisposto nei termini ed inviato all'Agenzia delle Entrate e ricevuto con prot. 25092912202045657 del 29.09.2025.

Viene verificata la tempestività dei pagamenti sul portale PCC:

- Indice tempestività pagamenti 2[^] trimestre 2025: - 18,45 gg
- Indica tempestività pagamenti 3[^] trimestre 2025: - 8,64 gg
- Stock debito terzo trimestre 2025:

a) Importo scaduto e non pagato € 707,66

b) Tempo medio pagamenti; 17,41 gg

c) Tempo medio di ritardo: - 17,13 gg

d) Importo documenti ricevuti nell'esercizio: € 69.995,20

Viene effettuato l'aggiornamento della situazione dei progetti PNRR:

- € 78.242,12 per Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi - Decreto M4C1I3.2- 2022 - 2961 - Progetto concluso - Anticipo 90 % ricevuto - Rendicontazione provvisoria presentata . Rendicontazione rivista ad € 75.792,44 - Integrazione presentata in data 14.11.2025 per la rendicontazione finale;
- € 164.644,23 per Azione 2 - Next Generation Labs - Laboratori per le professioni digitali del futuro - Decreto M4C1I3.2 - 2022 - 962 - progetto concluso - Anticipo 90 % ricevuto - Rendicontazione provvisoria presentata - Rendicontazione rivista ad € 136.626,16 - Integrazione in fase di predisposizione della rendicontazione finale.

Viene verificato l'adempimento riguardante la rendicontazione dei fondi COVID di cui al DL 21/2022, art. 36, comma 2.

I fondi assegnati e ricevuti ammontano ad € 1.261,54 e pagati € 1.165,70. La differenza a rimanenza è stata restituita per € 78,56 con mandato n. 22 del 16.02.2023 ed € 17,28 con mandato n. 54 del 15.04.2023.

Viene verificata il rispetto del limite di spesa dell'acquisto di libri di testo di cui alle Note MIM prot. n. 14536 del 08.04.2025 e n. 21784 del 05.06.2025. Con riferimento al Verbale dell'Amministrazione Straordinaria n. 19 del 28.05.2025, il Commissario Straordinario ha approvato la delibera n. 109 che riporta quanto segue "Il Dirigente scolastico informa che, dopo più di 10 anni, il Ministero ha effettuato un adeguamento delle soglie di spesa alzandole dello 0.5 %. L'aumento è assolutamente insufficiente a coprire il continuo aumento dei prezzi di copertina dei testi scolastici e pertanto non è di fatto possibile rispettare le soglie di spesa. La collaboratrice del D.S. reggente illustra i libri di testo che verranno modificati nel prossimo anno scolastico e ne dà motivazione. Le decisioni sono state già condivise nei vari consigli di interclasse e in collegio Docenti".

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO

