

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di ottobre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Clusone - Viale Roma, 11.

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

Sono presenti il Dirigente dott. Di Stasi Raffaele e la DSGA la Rag.a Tomasoni Romana

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 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		€ 191.485,86
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 29/09/2025		
conto competenza	€ 74.173,55	
conto residui	€ 90.326,08	
Totale somme riscosse		€ 164.499,63

Pagamenti fino al mandato n.357 del 30/09/2025		
conto competenza	€ 149.483,20	
conto residui	€ 49.122,97	
Totale somme pagate		€ 198.606,17
Fondo di cassa alla data 06/10/2025		€ 157.379,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-130-0309844	
Situazione alla data del	06/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 157.701,92
Totale disponibilità		€ 157.701,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 322,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 157.379,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo ABI 3069 CAB 52910 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 322,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 06/10/2025, pari ad € 157.701,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 322,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-130-0309844 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/10/2025. 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 -€ 322,60

Vengono estratti due documenti a campione per effettuare le necessarie verifiche:

- Reversale n. 41 del 19.08.2025 di € 1.500,00 intestata a Comune di Clusone per rimborso spese utilizzo auditorium 2025 - Convenzione tra il Comune di Clusone e l'Istituto Comprensivo per l'utilizzo dell'auditorium dell'edificio scolastico di Viale Roma - anni scolastici 2024/2025, 2025/2026 e 2026/2027 con scadenza 01/09/2027 - Riferimenti contabili 5.4.1 "Comune di Clusone" - Act. 2025.26 - Bilancio 2025 - Competenza;
- Reversale n. 44 del 29.09.2025 di € 4.372,77 intestata a Comune di Villa d'Ogna per saldo piano diritto allo studio A. Sc. 2024/25 come da rendicontazione inviata il 31.07.2025 prot. n. 4202- Riferimenti contabili 5.4.2 "Comune di Villa d'Ogna" - Act. 2025.28 - Bilancio 2025 - Competenza;
- Mandato n. 287 del 23.07.2025 di € 4.200,00 intestato a BLU SSD ARL- A SOCIO UNICO di Bogazzi Roberto Via Cremona 28 CAP: 46100 Comune: MANTOVA per pagamento fattura n. 34/E/PA del 02/07/2025 per corso di nuoto per n. 56 alunni classi terze primaria di Clusone a euro 75,00 - riferimenti contabili A.3.2 "Attività sportiva" -

Impegno 2025.246 - Bilancio 2025 - Competenza - IVA esente ai sensi Art.36-bis D.L.75/2023 - CIG: B587060F54 - DURC positivo scadenza 29.10.2025 prot. INAIL_ 49772609 del 01.09.2025 - Affidamento diretto tramite contratto n. 36/2025 prot. n. VI.20000867 del 11.02.2025 a seguito richiesta di preventivo prot. IV.9 0003142 del 26/06/2024 e preventivo prot. n. VI.2 0003147 del 26/06/2024 - dichiarazione tracciabilità presente - Delibera a contrarre prot. 0777 del 06.02.2025.

- Mandato n. 251 del 04.07.2025 di € 258,48 intestato a AGENZIA DELLE ENTRATE per pagamento IRPEF € 196,59 e IRAP € 61,89 incarico Ghidini Stefania prot. n. 3075 del 27/05/2025 Codice progetto M4C1I1.4-2024-1322-P-50236 - Titolo Bozza progetto - ESPERTO del laboratorio di "LETTURA - Affidamento a seguito partecipazione e selezione avviso prot. 0002337 del 14/04/2025 - Riferimenti contabili A.3.18 " AZIONI PREVENZIONE E CONTRASTO DELLA DISPERSIONE SCOLASTICA D.M. 19/2024" - Impegno 2025.225 - Bilancio 2025 - Competenza - CIG: : esente prestazioni - Ritenute interamente versate il 12/08/2025

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*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Mod 770/2025 per redditi 2024 è stato compilato ed inviato all'Agenzia delle Entrate e ricevuto dalla stessa con prot. 25100610535169601 del 06/10/2025

La dichiarazione IRAP 2025 per redditi 2024 è stato compilato ed inviato all'Agenzia delle Entrate e ricevuto dalla stessa con prot. 251006125156751 del 06/10/2025

Viene verificato il portale della Piattaforma Crediti Commerciali per il secondo trimestre 2025 che ha portato alle seguenti risultanze: lo stock dei debiti commerciali risulta essere il seguente (scarico 01.08.2025):

- Importo scaduto e non pagato € 1.830,00
- Note di credito - € 1.830,00
- Totale Importo scaduto e non pagato: € zero
- Tempo medio ponderato di pagamento: 14,03 gg
- Tempo medio ponderato di ritardo: - 16,46 gg
- Importo documenti ricevuti nel periodo: € 70.043,46

Indicatore Tempistica di pagamento secondo trimestre 2025: - 16,97 gg

Viene verificato il portale della Piattaforma Crediti Commerciali per il terzo trimestre 2025 che ha portato alle seguenti risultanze: lo stock dei debiti commerciali risulta essere il seguente (scarico del 01.10.2025):

- Importo scaduto e non pagato € 1.830,00
- Note di credito - € 1.830,00
- Totale Importo scaduto e non pagato: € zero
- Tempo medio ponderato di pagamento: 16 gg
- Tempo medio ponderato di ritardo: - 15 gg
- Importo documenti ricevuti nel periodo: € 94.423,52

Indicatore Tempistica di pagamento terzo trimestre 2025: - 3,59 gg

Viene effettuata una verifica dell'attuale situazione dei progetti PNRR:

- M4C1I1.4 - 2024 - 1322 - P - 50236 - Riduzione divari territoriali nella scuola secondaria di primo grado DM 19/2024 - € 74.856,34 - Progetto concluso in fase di rendicontazione - Riscosso acconto 50 % (37.428,17) pagato € 27.108,99;
- M4C1I2.1 - 2023 - 1222 - P - 40159 - Potenziamento offerta servizi di istruzione - DM 66/2023 - € 37.316,36 - Progetto concluso in fase di rendicontazione - Riscosso acconto 50 % (18.658,18) pagato € 2.383,35 + €13.301,48 = € 15.684,83 ;
- M4C1I3.1 - 2023 - 1143 - P - 33215 - Nuove competenze e nuovi linguaggi - DM 65/2023 - € 71.794,92 - Progetto concluso ed in fase di rendicontazione - Riscosso acconto 50 % (35.852,46) pagato € 33.448,00 + € 3.891,86 + € 3.904,00 = € 41.243,86;
- M4C1I3.2 - 2022 - 961 - P - 24950 - 4.0 Trasformiamo la scuola next generation class - € 141.580,98 - Progetto concluso, rendicontati e ricevuti € 70.790,49 + € 55.138,08= € 125.928,57 l'inoltro della rendicontazione sarà disponibile a breve;
- M4V1I2.1 - 2022 - 941 - P - 2229 - Animatori digitali - € 2.000,00 - Progetto concluso e rendicontato - Fondi riscossi € 1.000,00 rendicontati € 557,34.
- M4C1I3.2 - STEM - P - 2603 - Spazi e strumenti digitali per le STEM - € 16.000,00 - Progetto concluso Rendicontato - Fondi riscossi.

a) In riferimento alla rendicontazione delle Risorse denominata "Rendicontazione risorse DL 21/22 art. 36, c. 2" per un importo da rendicontare pari a 3.326,95 si precisa quando segue: la risorsa finanziaria, per un importo di 3.326,95, è stata registrata nel bilancio dell'istituzione scolastica. Tale risorsa è stata finalizzata al sostenimento delle seguenti spese: medicinali e altri beni di consumo sanitario 3.237,20 - I.V.A. 89,75. A seguito della rendicontazione inviata in data 20/08/2025, l'istituzione scolastica è tenuta alla restituzione di un importo pari a € 0,00.-

b) In merito alla rendicontazione delle spese sostenute per viaggi di istruzione A.S. 2024.2025 si riporta quanto segue:

- 1) A.S. 2022.2023 € 37.479,60 Viaggi di istruzione sotto soglia
- 2) A.S. 2023.2024 € 31.534,00 Viaggi di istruzione sotto soglia
- 3) A.S. 2022.2023 - Stage linguistici € 0,00
- 4) A.S. 2023.2024 - Stage linguistici € 0,00
- 5) A.S. 2022.2023 - Viaggi di istruzione sopra soglia € 0,00

6) A.S. 2023.2024 - Viaggi di istruzione sopra soglia € 0,00

c) in merito alla verifica del limite di spesa per libri di testo per l'A.S. 2025.2026 (Circolare MIM prot. 14536 del 08.04.2025) l'Istituto specifica che Delibera del Consiglio di istituto 2024.2027 con Verbale n. 4 del 13.05.2025 sono state effettuati gli opportuni riscontri con le seguenti risultanze:

1) Libri in adozione alle Classi prime: risultanze € 340,20 (limite circolare di € 343,85)

2) Libri in adozione alle Classi seconde: risultanze € 139,10 (limite circolare € 136,85)

3) Libri in adozione alle Classi terze: risultanze € 145,80 (limite circolare 154,10)

A tale scopo, l'Istituto precisa che: in merito al modesto superamento del limite per quanto riguarda le Classi seconde, viene motivato tale superamento in base alla necessità di garantire la continuità didattica, alla qualità dei testi adottati, al modesto ma non prevedibile aumento dei prezzi editoriali e alla razionalizzazione complessiva della spesa nell'intero ciclo scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
