

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto GROMO - SORELLE DE MARCHI di GROMO, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di ottobre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso GROMO - VIA DE MARCHI n. 12.

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 Scolastico, Dott. Nicola Fiore, e il DSGA, Dott. Giovanni Panella

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 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	€ 145.061,91
Riscossioni fino alla reversale n. 108 del 01/10/2025	
conto competenza	€ 66.137,03
conto residui	€ 44.914,78
Totale somme riscosse	€ 111.051,81

Pagamenti fino al mandato n.167 del 26/09/2025

conto competenza € 119.286,71

conto residui € 48.534,18

Totale somme pagate € 167.820,89

Fondo di cassa alla data 06/10/2025 € 88.292,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0056463

Situazione alla data del 06/10/2025

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero € 160,00

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero € 88.284,83

Totale disponibilità € 88.444,83

Sbilanci non regolarizzati -€ 152,00

Riconciliazione con il fondo di cassa € 88.292,83

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa S.Paolo S.p.A: ABI 3069 CAB 52550 data inizio convenzione 01/09/2022 data fine convenzione 31/08/2026 C/C 46025.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 562,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa S.Paolo S.p.A: alla data del 06/10/2025, pari ad € 88.854,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 570,00*
- *Bollo per tenuta conto c/c pagate senza emissione di mandato per € 8,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0056463 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 -€ 152,00

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

a) Reversale n. 108 del 01.10.2025 di € 372,00 intestata a Genitori degli alunni per Pagamento oneri per visite e viaggi di istruzione annata scolastica 2024.2025 - Riferimenti contabili: Act. n. 103 - Aggregato 6.4 "Contributi per gite, viaggi e programmi di studio all'estero";

b) Mandato n. 166 del 26.09.2025 di € 573,00 intestato a Eredi di Beretta Giuseppe Di Carlo & C. s.n.c. di Montello (BG) per Acquisto materiale di pulizia per Primaria Gromo - Liquidazione n. V1/1288 del 25.09.2025 - Riferimenti contabili: Impegno n. 156 - Piano delle destinazioni: A.1.1 "Funzionamento generale e decoro della scuola". Iva split - Affidamento diretto con DD prot. 4937 del 25.09.2025 - CIG: B850A0311C - DURC positivo scadenza 02.10.2025 prot. INAIL_49356956 del 04.06.2025 - Tracciabilità presente.

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 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*

Conclusioni

L'Istituto non ha il conto corrente postale e non ha aperto il registro delle minute spese.

Il Mod. 770/2025 per i redditi 2024 è stato regolarmente inviato all'Agenzia delle Entrate e ricevuto con protocollo n. 25102821405930976 del 18.10.2025.

Il Mod. IRAP/2025 per i redditi 2024 è stato regolarmente inviato all'Agenzia delle Entrate e ricevuto con protocollo n. 25103015552053636 del 30.10.2025.

Vengono effettuate le verifiche sul portale della Piattaforma Certificazione crediti che portano alle seguenti risultanze:
Secondo Trimestre 2025

a) Indicatore Tempistica Pagamenti: -16,56 GG

Stock del debito:

1) Importo scaduto e non pagato: € 2.759,99

2) Note di credito: - € 3.927,00

3) Totale importo scaduto e non pagato: € 1.162,01

4) TMP: 8 gg

5) TMR: - 21,00

6) Importo documenti ricevuti nell'esercizio: € 252.170,16

Terzo Trimestre 2025:

a) Indicatore Tempistica Pagamenti: - 15,16 GG

Stock del debito:

1) Importo scaduto e non pagato: € 0,00

2) TMP: + 8,00 GG

5) TMR: - 16,00 GG

6) Importi ricevuti nel periodo: € 150.407,89

Viene effettuata la verifica della situazione attuale dei Progetti PNRR attualmente in essere:

1) Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambiente di apprendimento innovativi - Decreto MIM M4C1 I3.2-2022-

961 - CUP J54D22004760006 - Viene previsto acquisto di materiale informatico - € 111.774,46 - acconto 90 %, manca il 10 % per i progetti del personale;

2) Missione 4 - Componente 1 - Linea di Investimento 3.1 - CUP J54D23002800006 "Nuove competenze e nuovi linguaggi. Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche" - Decreto D.M. 65.2023 - Avviso M4C1 I3-1-2023-1143 - Codice Progetto: M34C1I3.1-2023-1143-P-32536 - € 47.713,90. Acconto 50 % ricevuto. Corsi avviati e acquistato materiale;

3) Missione 4 - Istruzione e ricerca - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione Investimento 2.1: Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico "Verso il futuro" - ID: M4C1I2.1-2023-1222-P-42907 - CUP J54D23003350006 - DM 66/2023 - € 33.388,33 - Acconto 50 % ricevuto - Progetto attualmente sospeso;

4) ID: M4C1I1.4 - 2024 - 1322 - Missione 4 - Istruzione e ricerca - Riduzione dei divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica - DM 19/2024 - € 63.772,06 - Acconto 50 % ricevuto - Progetto attualmente sospeso.

Per quanto riguarda il Progetto Animatori Digitali, lo stesso non è stato realizzato. La somma ricevuta è stata restituita all'Amministrazione statale (€ 1.902,25 in data 02.03.2023).

Viene verificato il rendiconto dei Contributi COVID di cui alla Nota MIM prot. 40889 del 08.08.2025.

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 del Consiglio di Istituto n. 3 del 26.06.2025 ed in particolare la Delibera n. 10, è stato approvato lo sforamento dei libri di testo al tetto di spesa per quanto riguarda la Classe 2^ come da tabelle seguente:

EFFETTIVO DIFFERENZA

CLASSE 1^ € 299,00 € 343,85 € 340,70 - € 3,15

CLASSE 2^ € 119,00 € 136,85 € 137,70 + € 0,85*

CLASSE 3^ € 134,00 € 154,10 € 141,30 - € 12,80

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
