

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto LEFFE di LEFFE, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 13:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso PRESSO L'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIERUCCIA	LEONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' PRESENTE LA DSGA DOTT.SSA GUALDI GIUSEPPINA

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

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		€ 109.200,22
Riscossioni fino alla reversale n. 136 del 11/11/2025		
conto competenza	€ 77.914,22	
conto residui	€ 53.213,78	
Totale somme riscosse		€ 131.128,00
Pagamenti fino al mandato n.291 del 12/11/2025		
conto competenza	€ 217.979,97	
conto residui	€ 657,98	
Totale somme pagate		€ 218.637,95
Fondo di cassa alla data 12/11/2025		€ 21.690,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	12/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.147,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 21.500,85
Totale disponibilità		€ 22.648,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 957,98
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 21.690,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa S.Paolo ABI 3069 CAB 53320 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 973,58, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa S.Paolo alla data del 12/11/2025, pari ad € 22.663,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 973,58*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2025. 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 -€ 957,98

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 200,00 e una rimanenza di € 0,00.



La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il fondo minute spese è stato istituito con delibera del CDI n. 15 del 12/02/2025

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 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*
- *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 modello 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stato presentato telematicamente in data 16/09/2025 con prot. n. 25061616302117445

Il modello IRAP/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stato presentato telematicamente in data 15/09/2025 con prot. n. 25091516590828438

Col metodo del campionamento vengono presi in esame i seguenti Mandato di pagamento e Reversale d'incasso:

- 1) Mandato di pagamento n. 257 di € 1.020,00 a favore di Auto servizi Lino per saldo fattura n. 336 del 21/10/2025 per gita didattica - CONTROLLI EFFETTUATI : DURC prot. n. INPS_47655307 del 01/10/2025 scadenza 29/01/2026 - Tracciabilità dei flussi finanziari con autocertificazione del 10/10/2025
- 2) Reversale d'incasso n. 106 e 107 del 13/10/2026 di € 261,00 e € 402,50 ricevuti da genitori alunni per gite didattiche.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2025 è pari a gg. -3,33 ed è pubblicato sul sito web dell'istituto al link: <https://nuvola.madisoft.it/file/api/public-file-preview/BGIC853009/d3c43506-cfdd-4242-b65c-1a1135948de9>

Lo stock del debito per il terzo trimestre 2025 è pari a 0 zero

La PCC per il terzo trimestre è pari a 0 zero

Relativamente alla nota 1402 del 25/07/2025 della Corte dei Conti i revisori accertano che le relazioni relative alla documentazione richiesta dalla stessa è stata regolarmente trasmessa attraverso la piattaforma SIRECO in data



22/10/2025. Nella fattispecie risultano trasmessi le minute spese per gli anni 2022/2023/2024 e verifica di cassa tesoriere per gli anni 2022/2023/2024.

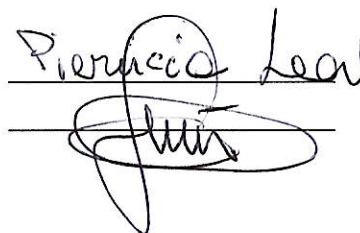
Relativamente al Tetto di spesa per il libri di testo: nella Scuola Secondaria di primo grado, si riesce a rientrare nel tetto di spesa per il 2025 complessivo di euro 552 , con un prezzo di euro 288,65 per le classi prime (a fronte di un tetto di spesa di euro 299 ed una differenza di euro 10,35 in attivo), di euro 134, 20 per le classi seconde (con un tetto di spesa di euro 119 ed uno sfioramento di euro 15, 20) e di euro 108 per le classi terze (con un tetto di spesa di euro 134 ed una differenza di 26,00 in attivo). In sostanza lo sfioramento del tetto di spesa per le classi seconde viene compensato dalla differenza in attivo delle altre classi. Per IRC e scienze motorie non è previsto un libro consigliato ma i docenti provvederanno a fornire del materiale ai discenti. Per Musica, invece, il testo è consigliato. Per la Scuola Primaria, classi prime, i docenti hanno scelto il testo "Urrà" con una metodologia alternativa, il costo è di euro 20,26 più euro 20,00. Nuove adozioni sono previste anche per le classi quarte, ed in particolare a Leffe viene proposto anche il testo di alternativa IRC. (Delibera n.24)

Null'altro da verificare

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:25, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LEONI PIERUCCIA

LANZETTA ORESTE

Handwritten signature of Pieruccio Leon, written in black ink over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.