

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto TRESORE BALNEARIO di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti SCARMOZZINO PATRIZIA dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
PATRIZIA	SCARMOZZINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Cristina Mangiapane.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *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 natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 114.310,39

Riscossioni fino alla reversale n. 106 del 15/12/2025		
conto competenza	€ 189.515,92	
conto residui	€ 96.606,64	
Totale somme riscosse		€ 286.122,56
Pagamenti fino al mandato n.331 del 15/12/2025		
conto competenza	€ 280.892,62	
conto residui	€ 38.071,64	
Totale somme pagate		€ 318.964,26
Fondo di cassa alla data 16/12/2025		€ 81.468,69

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000005687	
Situazione alla data del	19/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 105.379,55
Totale disponibilità		€ 105.379,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 23.910,86
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 81.468,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL ABI 6230 CAB 52520 data inizio convenzione 25/04/2022 data fine convenzione 31/10/2025 C/C 476.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 23.910,86, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL alla data del 16/12/2025, pari ad € 105.379,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.321,67*
- *MOD F24EP PER PAGAMENTO RITENUTE pagate senza emissione di mandato per € 410,81*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000005687 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2025. 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 -€ 23.910,86

La scuola non è in possesso di carta di credito e non ha aperto il conto corrente postale.

La convenzione con la banca è scaduta il 31/10/2025. La scuola ha richiesto la proroga Prot. n° 10228 del 01/10/2025 fino al 31/12/2025 al fine di avere la possibilità di avviare le procedure di selezione del nuovo istituto cassiere.

Lo sbilancio tra il saldo della banca d'Italia e il saldo del giornale di cassa pari ad € 23.910,86 è dovuto ai provvisori di entrata n° 821 di € 8.085,67; n° 831 di € 8.086,00; n° 832 di € 6.453,00 E N° 833 DI € 1.697,00 e del provvisorio di uscita n° 34 di € 410,81 dovuto al versamento delle ritenute tramite il mod. F24EP.

Il revisore controlla a campione il mand. n° 252 del 29/09/2025 di € 3.290,09 in conto competenza a favore di

Nembrini srl per i lavori di sistemazione dell'impianto elettrico relativo all'aula STEM. E' stata visionata la seguente documentazione: determina a contrarre

Prot. n° 4772 del 28/04/2025; Trattativa MEPA RDO n° 5318536 del 29/04/2025; Documento di stipula del 27/05/2025; DURC; Dichiarazione relativa al possesso dei requisiti per l'affidamento Ex Artt. 94, 95, 96, 97, 98 e 100 del codice dei contratti - D. Lgs 36/2023; Patto d'integrità; Attestazione di qualifica alla esecuzione di lavori pubblici; Camera di Commercio; Tracciabilità dei flussi finanziari; CIG B6B07097CF; Richiesta da parte della scuola al Comune di Trescore Prot. n° 4622 del 18/04/2025; Autorizzazione tecnica trasmessa dal Comune di Trescore con pec del 28/04/2025 alla realizzazione del progetto richiesto dalla scuola per l'aula STEM; Computo metrico e progetto predisposto dallo studio tecnico Savoca per. ind. Antonino.

E' stata controllata la reversale n° 97 del 11/11/2025 in conto competenza per introito finanziamento da parte dell'Università di Bergamo come contributo alle scuole ospitanti i tirocinanti del corso di formazione del percorso TFA di € 260,00.

Non sono emerse osservazioni degne di rilievo.

Il Consiglio d'Istituto ha approvato nella seduta del 20/04/2016 con delibera n. 15 il Regolamento per l'affidamento dei lavori, servizi e forniture. Il Revisore invita ad aggiornare il suddetto Regolamento anche al fine di disciplinare il criterio per l'esecuzione dei controlli a campione di cui all'art. 52, comma 2, del D.Lgs. n. 36/2023.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e una rimanenza di € 0,00 perché il fondo è stato chiuso con reversale n° 106 del 15/12/2025.

Il Regolamento delle Minute Spese risulta approvato con delibera C.I. n. 57 del 18.12.2023. La disciplina del fondo economale è stata autorizzata per l'anno 2025 con delibera del C.I. n. 6 del 03.02.2025 stabilendo la consistenza massima del fondo in € 3.000,00 con un limite di € 60,00 per singola spesa. Con mandato n. 10 del 05/02/2025 è stato disposto il versamento a favore della Dsga per € 500,00.

E' stata visionata la documentazione giustificativa riferita all'operazione annotata nel registro minute spese al n. 5 del 11/03/2025 di € 13,50 per l'acquisto di batterie per robotica. Agli atti è presente solo lo scontrino n° 1850 -0015 del 11-03-2025. Il rimborso è stato effettuato. Si raccomanda di seguire le indicazioni inserite nel regolamento che prevedono la richiesta scritta di effettuazione della spesa e la richiesta di rimborso con allegato il documento giustificativo della spesa.

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 il Revisore accerta che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. In data 28/08/2025 con protocollo n. 25082811065022869 (documentazione agli atti della scuola)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. In data 28.08.2025 con protocollo n. 25082810342237284 (documentazione agli atti della scuola)

La Certificazione unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini. In data 04/03/2025 con protocollo n. 25030411194530890 (documentazione agli atti della scuola)

La comunicazione dello stock del debito del I trimestre 2025 è stata effettuata in data 07/04/2025 e riporta € ZERO di debito scaduto e non pagato

Lo stock del debito relativo al II trimestre è stato comunicato in data 01/07/2025 ed ammonta a € ZERO.

Lo stock del debito relativo al III trimestre è stato comunicato in data 02/10/2025 ed ammonta a € ZERO.

Dalle risultanze in Pcc, l'indice di tempestività dei pagamenti per il I trimestre 2025 è - 6,73, per il II trimestre è - 15,28 e per il III trimestre è -17,65.

Da un controllo delle fatture presenti su PCC, il Revisore osserva che lo scadenziario riporta tempi di pagamento non rispondenti alla tempistica dei 30 gg. Il Revisore raccomanda di verificare le date di scadenza inserite nei documenti presenti in PCC, e impostare i parametri corretti come da disposizioni normative vigenti.

Con riferimento ai costi per l'adozione dei libri di testo, i Revisori, in applicazione della nota AOODGRUF prot. n. 21784 del 05/06/2025, esaminano la delibera/le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico al fine di verificare che, per ogni classe presente nell'Istituto, siano stati rispettati i previsti tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026, tenendo anche conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 del 08/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. A tale riguardo, l'adozione dei libri di testo è stata approvata con Delibera n. 14 del 28.05.2025 dal Collegio dei Docenti, nonché con Delibera n. 20 del 27.06.025 dal Consiglio d'Istituto. Dall'esame della tabella compilata, il Revisore verifica che, in alcune classi, il superamento dei limiti di spesa stabiliti dalla normativa vigente in materia si assesta oltre il 15% e le delibere di adozione non motivano in maniera adeguata il mancato rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente. Pertanto, decide di trasmettere il presente verbale all'Ufficio Scolastico Regionale per il seguito di competenza.

Per quanto attiene alle risorse Risorse ex art.36, comma 2, D.L. 21/2022 si riporta che il finanziamento riscosso con reversale n° 30 del 31/08/2022 per € 4.691,96 sono state spese con Mand. n° 147 del 10/05/2022 di € 2.638,40 e

mand. n° 154 del 16/05/2022 di € 580,45 per l'acquisto di n° 8 sedie ergonomiche e mand. n° 318 del 05/11/2022 di € 1.473,11 per acquisto di materiale di pulizia.

Rendicontazione presentata il 03/10/2025.

Il revisore obietta che l'acquisto delle sedie non era contemplato dalla nota relativa all'assegnazione dei fondi Prot. n° 12459 del 01/04/2025 ma la Dirigente comunica di aver inteso l'acquisto delle sedie come dispositivi di protezione per essere facilmente igienizzate e sanificate secondo le disposizioni previste nel periodo di emergenza sanitaria. Il revisore raccomanda di verificare sempre le disposizioni previste negli avvisi di assegnazione su come spendere le risorse assegnate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCARMOZZINO PATRIZIA
