

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 14:00, 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 Antonella Valenti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità utilizzo carta di credito*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

1. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 251.977,23

Riscossioni fino alla reversale n. 793 del 19/12/2025

conto competenza	€ 570.751,54	
conto residui	€ 279.200,45	
Totale somme riscosse		€ 849.951,99
Pagamenti fino al mandato n.1.133 del 16/12/2025		
conto competenza	€ 528.801,87	
conto residui	€ 296.564,49	
Totale somme pagate		€ 825.366,36
Fondo di cassa alla data 17/12/2025		€ 276.562,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000006964	
Situazione alla data del	19/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 276.562,86
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 276.562,86
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 276.562,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL ABI 6230 CAB 52520 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 35948652.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL alla data del 19/12/2025, pari ad € 276.562,86.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000006964 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 € 0,00

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

I revisori controllano a campione il mand. n° 1131 del 16/12/2025 di € 535,00 in conto competenza a favore di GRAFFITI DI ZANARDI ANDREA per l'acquisto di materiale didattico per open day. E' stata visionata la seguente documentazione: determina a contrarre Prot. 17126 del 05/11/2025; Ordine MEPA n° 8791968 Prot. n° 17127 del 05/11/2025; DURC; CIG B8F386B0FA; tracciabilità dei flussi finanziari; patto d'integrità; autodichiarazione. E' stata controllata la reversale n° 793 del 19/12/2025 in conto competenza per finanziamento MIM relativo alla seconda integrazione FAD.

Non sono emerse osservazioni degne di rilievo.

Il Consiglio d'Istituto ha approvato nella seduta del 15/10/2025 con delibera n. 57 il Regolamento per l'affidamento dei lavori, servizi e forniture. Inoltre è stato approvato dal CDI con delibera n°102 del 29/08/2023 il regolamento dei

controlli delle autocertificazioni. Il Revisore invita di ad aggiornare il suddetto Regolamento per specificare le modalità di selezione 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 € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.984,89 e una rimanenza di € 15,11.

Il fondo minute spese è stato chiuso in data 20/11/2025.

Il Regolamento delle Minute Spese risulta approvato con delibera C.I. n. 82 del 18.12.2025. La disciplina del fondo economale è stata autorizzata per l'anno 2025 con delibera del C.I. n. 89 del 18.12.2024 stabilendo la consistenza massima del fondo in € 2.000,00 con un limite di € 100,00 per singola spesa.

Con mandato n. 3 del 04/01/2025 è stato disposto il versamento a favore della Dsga per € 2.000,00.

E' stata visionata la documentazione giustificativa riferita all'operazione annotata nel registro minute spese al n. 87 del 18/11/2025 di € 17,14 per l'acquisto di un cordless. Al riguardo è stata presentata richiesta di rimborso del 18/10/2025 a cui è allegato lo scontrino n° 2031-0004 del 18/10/2025 di € 17,14. Il rimborso è stato effettuato. La DSGA riporta che l'acquisto si è reso necessario per garantire il regolare funzionamento e collegamento del secondo piano dell'istituto rimasto isolato a causa dell'improvviso guasto dell'apparecchio precedentemente in uso.

## **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*
- *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 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**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. In data 29/07/2025 con protocollo n. 25072911531658000 (documentazione agli atti della scuola)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. In data 25.07.2025 con protocollo n. 25072512490718097 (documentazione agli atti della scuola)

La Certificazione unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini. In data 11/03/2025 con protocollo n. 25031108225968880 (documentazione agli atti della scuola)

La comunicazione dello stock del debito del I trimestre 2025 è stata effettuata in data 01/04/2025 e riporta € ZERO debito scaduto e non pagato

Lo stock del debito relativo al II trimestre è stato comunicato in data 04/07/2025 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 - 19,00, per il II trimestre è - 21,32 e per il III trimestre è -18,48.

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. I Revisori raccomandano 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. 2 del 16.05.2025 dal Collegio dei Docenti, nonché con Delibera n. 35 del 30.05.025 dal Consiglio d'Istituto. In data 17/07/2025 il Dirigente Scolastico preso atto della necessità di rientrare nei tetti di spesa indicati da nota ministeriale, ha convocato il Collegio docenti che con delibera n° 1 ha rivisto l'effettiva necessità delle adozioni dei libri di microlingua nelle 6 classi che avevano sfiorato il tetto di spesa. Questa proposta è stata poi accolta dal Consiglio d'Istituto il 17/07/2025 con delibera n° 54. Dall'esame della tabella compilata, il Revisore verifica che, il superamento dei limiti di spesa stabiliti dalla normativa vigente in materia che prima si assestava oltre il 15% , con le successive delibere di adozione sono rientrati nei limiti del tetto di spesa stabiliti dalla normativa.

Per quanto attiene alle risorse Risorse ex art.36, comma 2, D.L. 21/2022 si riporta che il finanziamento riscosso con reversale n° 626 del 02/09/2022 per € 5.125,74 sono stati utilizzati per l'acquisto di materiale igienico sanitario con mand. n° 1053 del 24/10/2025 di € 5.998,00 finanziato in parte da altri fondi.

Rendicontazione presentata il 11/08/2025.

Per quanto riguarda il Monitoraggio del Welfare la scuola ha incassato con rev. n° 850 del 21/12/2023 € 15.398,40 di risorse che ha utilizzato come contributi agli alunni bisognosi per € 751,10. L'economia restante è stata poi utilizzata nell'as. 24/25, a seguito delibera del CDI n° 42 del 30/05/2025 per € 2.992,00. Dal monitoraggio inviato, risultano ancora € 11.655,30.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCARMOZZINO PATRIZIA \_\_\_\_\_