

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. GUSSOLA "DEDALO 2000" di GUSSOLA, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'I.C. .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	RAINIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Sonia IANNINI, la quale, in data 15.09.2025, è subentrata a Rossella D'Alessio. Il passaggio di consegne ha avuto luogo il 03.11.2025.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

€ 312.880,25

Riscossioni fino alla reversale n. 621 del 01/12/2025



conto competenza	€ 128.793,80	
conto residui	€ 55.630,62	
Totale somme riscosse		€ 184.424,42
Pagamenti fino al mandato n.458 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 306.849,22	
conto residui	€ 106.873,23	
Totale somme pagate		€ 413.722,45
Fondo di cassa alla data 02/12/2025		€ 83.582,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311156	
Situazione alla data del	02/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 83.501,22
Totale disponibilità		€ 83.501,22
Sbilanci non regolarizzati		€ 183,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 83.684,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credite Agricole -Filiale di Gussola ABI 6230 CAB 56741 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 43665695.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 102,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credite Agricole -Filiale di Gussola alla data del 03/12/2025, pari ad € 83.684,22 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 102,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311156 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2025. 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 € 183,00

La discordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere e il modello 56 T è dovuta a provvisori in entrata per euro 81,00 corrispondenti a contributi di genitori (euro 50,00 + euro 31,00).

Si esaminano a campione i seguenti documenti:

- reversale n. 525 del 30.10.2025 di € 8.870,01 corrispondenti a erogazione del Ministero dell'Istruzione e del merito a titolo di quota per il funzionamento amministrativo didattico periodo settembre dicembre 2025 integrazione PA 2025;
- mandato n. 390 del 16.10.2025 dell'importo di euro 4.647,02 per il pagamento della fattura n. U1230000026004 del 06/10/2025 della UNIPOL ASSICURAZIONI SPA relativa a premio polizza alunni anno scolastico 2025/2026.

L'importo è stato pagato prima della scadenza. L'IVA non è dovuta. E' presente il CIG B85E6D4A4E. Il DURC risulta regolare con scadenza 31.12.2025. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari

mem 

contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto della copertura assicurativa è avvenuto mediante trattativa diretta su MEPA previa determina del D.S. n.76 del 24.09.2025. La documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 650,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 594,35 e una rimanenza di € 55,65.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata in data 14/10/2025, ricevuta di protocollo n. 25101413084065526.

Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a gg. 30,58.

Indice medio ponderato di ritardo è pari a gg. 3,58 (in realtà l'indice medio sarebbe 0,58). Si invita la scuola a provvedere alla registrazione delle fatture con scadenza corretta e rispettare i tempi di pagamento come da normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025 è pari a gg. 5,82.

Lo stock del debito del III trimestre 2025 è pari a euro 0,00.

Non risultano importi scaduti e non pagati.

I revisori come richiesto dal MIM ai sensi del DM 58 del 19/03/2025, con cui si definiscono i tetti di spesa aggiornati al tasso d'inflazione programmata e, inottemperanza alla previsione dell'art. 2 c.2 del medesimo Decreto, hanno esaminato la Delibera di adozione dei libri di testo n. 6/7 del 20/05/2025, verbale del collegio dei docenti n. 10 del

15/05/2025.

Il riepilogo della situazione è il seguente:

PLESSO - CLASSE - TETTO DI SPESA (ridotto del 10%) - COSTO

Gussola - Secondaria I grado prime € 269,10 - € 267,60

Gussola- Secondaria I grado seconde € 107,10 - € 110,90 (superato il 15%)

Gussola - Secondaria I grado terze € 120,60 - € 137,00 (superato il 15%)

San Giovanni - Secondaria I grado prime € 269,10 - € 266,40

San Giovanni - Secondaria I grado seconde € 107,10 - € 118,70 (superato il 15%)

San Giovanni - Secondaria I grado terze € 120,60 - € 136,10 (superato il 15%)

Cingia - Secondaria I grado prime € 269,10 - € 163,00

Cingia- Secondaria I grado seconde € 107,10 - € 62,50

Cingia - Secondaria I grado terze € 120,60 - € 112,70

Il rispetto dei tetti prestabiliti dal MIM non è stato possibile per le seguenti ragioni:

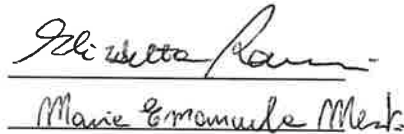
- aumento del costo dei libri in adozione.

I Revisori, come da indicazioni della nota MIM 21784 del 05/06/2025, provvederanno all'invio del presente verbale all'USR.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAINIERI ELISABETTA

MESITI MARIA EMANUELA



Elisabetta Rainieri
Maria Emanuela Mesiti