

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. BELLANO di BELLANO, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di LECCO.
La riunione si svolge presso sede dei revisori, da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEONARDO	NATALI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa
- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 112.333,19
Riscossioni fino alla reversale n. 156 del 10/12/2025	
conto competenza	€ 176.227,08
conto residui	€ 86.242,18
Totale somme riscosse	€ 262.469,26
Pagamenti fino al mandato n.480 del 21/11/2025	

conto competenza	€ 244.918,40	
conto residui	€ 19.487,58	
Totale somme pagate		€ 264.405,98
Fondo di cassa alla data 11/12/2025		€ 110.396,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312350	
Situazione alla data del	11/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 919,80
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 109.840,99
Totale disponibilità		€ 110.760,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 110.760,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crèdit Agricòle ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15338908.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 364,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crèdit Agricòle alla data del 11/12/2025, pari ad € 110.760,79 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 20,90
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 343,42

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312350 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/12/2025. 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

Si è proceduto alla verifica di:

- mandato n. 440 a favore di Lasercart S.A.S. relativo a CIG: B8158B4935 per fornitura materiale di cancelleria per un importo di euro 6.228,81;
- reversale n. 99 da Comune di Lierna per il Progetto avviamento allo sport 'Prova anche tu'.

Non si hanno osservazioni da effettuare.

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA NELL'ADOZIONE DEI LIBRI DI TESTO PER L'A.S. 2025/2026.
La verifica è stata effettuata seguendo le istruzioni contenute nelle note del MIM protocollo 14536 del 08/04/2025 (adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado - A.S. 2025/2026) e protocollo 21784 del 05/06/2025 (A.S. 2025/2026 -Adozione libri di testo - Adempimenti dei revisori dei conti presso le Istituzioni scolastiche).

Il Collegio dei Docenti nella seduta del 14.05.2025 (delibera n. 2) ha definito l'elenco dei libri di testo adottati o consigliati per l'A.S. 2025/2026. Dall'esame della documentazione ricevuta è emerso il superamento del limite di spesa definito dal MIM, contenuto comunque entro il limite del 15%, così come definito dal Decreto ministeriale n. 58/2025.

Le motivazioni sul superamento del limite di spesa iniziale espresse dal Collegio dei docenti sono state le seguenti: "Il superamento del limite è stato inevitabile nonostante la decisione di non adottare libri di testo per alcune discipline (Educazione Fisica, Antologia per la classe 3^a, Tedesco per la classe 3^a, Disegno Tecnico per la classe 1^a). Va inoltre considerato che la presenza, nel nostro istituto, della seconda lingua straniera e la conseguente necessità di acquistare un manuale specifico incidono significativamente sul costo complessivo a carico delle famiglie. A ciò si aggiunge un considerevole aumento del costo dei libri di testo registrato nell'ultimo anno, che ha ulteriormente aggravato la situazione. L'adozione di testi scolastici più economici non è stata considerata una soluzione adeguata poiché il risparmio sarebbe stato esiguo e avrebbe comportato un peggioramento della qualità dell'offerta formativa. L'unica alternativa per rientrare nei limiti di spesa sarebbe stata l'ulteriore rinuncia all'adozione di libri di testo in altre discipline. Tuttavia, si è ritenuto che la mancanza di tale supporto avrebbe inciso negativamente sulla qualità complessiva della proposta didattica."

Il Consiglio d'istituto con Delibera n. 102 del 14.05.2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo proposti.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 11/12/2025, presenta un saldo di € 54,52 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/12/2025,

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data dell'11/12/2025, presenta un saldo di € 54,52 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 11/12/2025, Il conto corrente postale non risulta movimentato. L'Istituto ha avviato le procedure per la chiusura del conto stesso.

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 02/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 343,37 e una rimanenza di € 656,63.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

Conclusioni

Non si hanno osservazioni da formulare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NATALI LEONARDO

MAFFEI ANDREA
