

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. OLGiate MOLGORA di OLGiate MOLGORA, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 08:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Viale Sommi Picenati.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE MASSIMILIANO	BARBERIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica si riferisce alla situazione contabile alla data del 30 settembre 2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 273.335,60
Riscossioni fino alla reversale n. 32 del 22/09/2025		
conto competenza	€ 150.201,39	
conto residui	€ 3.872,93	
Totale somme riscosse		€ 154.074,32
Pagamenti fino al mandato n.420 del 23/09/2025		
conto competenza	€ 171.585,43	
conto residui	€ 11.241,95	

Totale somme pagate	€ 182.827,38
Fondo di cassa alla data 30/09/2025	€ 244.582,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312362	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 623,46
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 256.354,45
Totale disponibilità		€ 256.977,91
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.395,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 244.582,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 51530 CAB 5696 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 320050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.395,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/09/2025, pari ad € 256.977,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 867,70*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 11.527,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312362 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 -€ 12.395,37

Il saldo del Giornale di Cassa al 30/9/2025 non coincide con i saldi dell'Istituto bancario e Banca d'Italia per un totale di operazioni sospese pari ad euro 12.395,37.

La convenzione per la gestione del servizio di cassa è stata prorogata al 31/12/2025 in attesa della nuova gara di affidamento.

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

Reversale n. 32 del 2279/2025 da Comune di Brivio per saldo piano diritto allo studio 2024/2025 per euro 7.280,12;
Mandato n. 415 del 23/09/2025 a favore di Giudici Giorgia per progetto FAMI(Fondo Asilo Migrazione ed Integrazione 2021/2027), pari ad euro 215,46.

Al riguardo nulla da segnalare.

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Si esamina la delibera di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico e verificato che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. Si rileva per alcune classi il superamento del limite di spesa che comunque è contenuto entro il limite massimo del 15% previsto dalla Circolare suddetta.

Il Collegio dei Docenti ha motivato tale superamento del limite nella relativa delibera di adozione dei testi scolastici che è stata approvata dal Consiglio d'Istituto.

Gli indici di tempestività per i primi tre trimestri del 2025 sono tutti negativi e pertanto in regola.

Lo stock del debito al 30/9/2025 relativo al secondo trimestre 2025 da un importo scaduto e non pagato di 60,00 euro e un TMP pari 11,66 gg e un TMPR di -24,76 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO
