

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso c/o l'Istituto Superiore Rota di Calolziocorte.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In occasione della prima visita in sede, si formalizza l'atto della nomina - prot. n. 33150 del 22/07/2025 - del revisore MIM Perrotta Antonella incaricato per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico LC008 di cui l'IC di Olginate fa parte. Assiste alla verifica la DSGA Maria Caligiuri.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

€ 226.039,06

Riscossioni fino alla reversale n. 761 del 14/11/2025

conto competenza	€ 65.536,91	
conto residui	€ 70.541,03	
Totale somme riscosse		€ 136.077,94
Pagamenti fino al mandato n.231 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 123.988,30	
conto residui	€ 17.777,41	
Totale somme pagate		€ 141.765,71
Fondo di cassa alla data 18/11/2025		€ 220.351,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312364	
Situazione alla data del	18/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 329,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 219.994,99
Totale disponibilità		€ 220.324,29
Sbilanci non regolarizzati		€ 27,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 220.351,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 50990 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 46779531.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 27,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia Spa alla data del 18/11/2025, pari ad € 220.324,29 per le seguenti operazioni sospese:

- F24 IVA mese di ottobre versato importo maggiore, da recuperare pagate senza emissione di mandato per € 27,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312364 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2025. 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 € 27,00

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -23,27 ed è pubblicato sul sito web della scuola.

Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00.

Nel corso della visita in loco sono stati esaminati n. 2 mandati e n. 2 reversali, individuati mediante sistema di campionatura casuale

Reversale n. 713 del 21/10/2025 di € 10,20 versati da Cooperativa sociale Latteria di Chiuro in seguito ad accordo per lo svolgimento del "Programma latte nelle scuole".

Reversale n. 239 del 9/09/25 di € 500,00 versati da AVIS di Garlate per contributo Diario scolastico a.s. 25/26.

Mandato n. 186 del 25/08/25 di € 123,35 emesso a favore di Guarino Angela collaboratrice scolastica per attività di pulizie dei locali della scuola utilizzati dal CPIA di Lecco a seguito convenzione. Presente l'incarico del dirigente prot.

5560 del 11/06/25.

Mandato n. 212 del 16/10/2025 di € 3.850,50 emesso a favore della Ditta JOY Edizioni srl di Briosco per saldo fattura n. 86PA/25/ del 09/10/2025 a seguito fornitura di Diari scolastici a.s. 25/26. Procedura: Affidamento diretto ODA in ME-PA - Determina a contrarre n. 1109952 del 13 maggio 2025 - CIG - DURC - Tracciabilità ed ulteriore documentazione. Applicato lo split payment, emesso mandato n. 227 del 29/10/25 di € 847,11.

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Modd. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25091514015410846 e Prot. n. 25091512590238914.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 120,70 e una rimanenza di € 179,30.

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 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

Con delibera del Collegio dei docenti n. 43 del 13/05/25 e con delibera n. 47 del 19/05/25 del Consiglio d'Istituto sono stati deliberati i tetti di spesa nell'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/26. La scuola, in riferimento alla nota MIM n. 14536 del 08/04/25, ha adottato la tipologia B mista e, previo abbattimento del 10%, si è provveduto a rialzare la cifra ottenuta del 15% rimanendo, al termine di tale procedura, al di sotto dei limiti stabiliti dalla citata nota ministeriale.

La scuola ha provveduto a compilare il conto giudiziale modello 23 di cui alla nota n. 1402 del 25/07/2025 e procederà a breve a caricare gli stessi sulla piattaforma SIRECO.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che i revisori hanno trasmesso l'Attestazione OIV e la relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito dalla scuola ma non risulta pubblicato sul sito web. Le criticità segnalate sulla griglia dovranno essere sanate entro la data di scadenza del monitoraggio, prevista per il 30 novembre 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:40, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

