

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO E MUSICALE G.B. GRASSI di LECCO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BRUNO ANTONIO GERARDO	VELLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *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*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 149.268,74
Riscossioni fino alla reversale n. 611 del 28/11/2025		
conto competenza	€ 258.326,46	
conto residui	€ 111.816,29	
Totale somme riscosse		€ 370.142,75
Pagamenti fino al mandato n.508 del 27/11/2025		
conto competenza	€ 307.764,04	
conto residui	€ 64.215,09	
Totale somme pagate		€ 371.979,13

Fondo di cassa alla data 30/11/2025

€ 147.432,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312386	
Situazione alla data del	30/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.378,35
Totale disponibilità		€ 171.394,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 23.962,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 147.432,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 22900 data inizio convenzione 01/06/2023 data fine convenzione 31/05/2027 C/C 249008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 23.962,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/11/2025, pari ad € 171.394,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 23.962,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312386 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 -€ 23.962,50

Il saldo della banca tesoriere al 30/11 non coincide con il saldo del giornale di cassa al 30/11 per delle riscossioni da regolarizzare con reversali per euro 23.962,50

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

nessun conto

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 542,72 e una rimanenza di € 157,28.

Il fondo economale per le minute spese è stato deliberato dal consiglio d'Istituto in data 13 febbraio 2025 con delibera n. 186, l'importo massimo è pari ad euro 700, l'importo massimo singola spesa euro 100.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*

Conclusioni

Gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati in amministrazione trasparente sono i seguenti:

I trimestre - 22,01

II trimestre - 21,00

III trimestre - 22,00

Tempo medio ponderato di pagamento: 8,45 gg

Tempo medio ponderato di ritardo: - 21,8 gg

E' stato visionato il mandato n. 491 del 18.11.2025 di € 3.120,00 iva esclusa. relativo alla liquidazione della fattura n. 6001431446 del 17.11.2025 per il noleggio annuale di n. 4 erogatori d'acqua alla Società Culligan Italy S.r.l

E' stata visionata la reversale n. 593 del 22.11.2025 di €. 1.129,28 relativa all'assegnazione del MIM di fondi percorsi per l'orientamento studenti ex art. 8 D.L. 104/2013 comunicati con nota prot. 15744 del 1.10.2025.

NULLA DA RILEVARE

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

VELLONE BRUNO ANTONIO GERARDO

