

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. PONTE IN VALTELLINA di PONTE IN VALTELLINA, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso in sede.

## I Revisori sono:

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

Relativamente alla nota n. 1402 del 25/07/2025 - Corte dei Conti - relativa a: "presentazione e deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili operanti presso le Istituzioni scolastiche" (ai sensi del D.lgs. 26/0/2016 n. 17 - codice di giustizia contabile -) si attesta che l'Istituto ha adempiuto a quanto richiesto.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2025 riporta un valore pari a :-13,80. L'Istituto ha aderito a Siope plus e lo stock del debito viene monitorato attraverso il dialogo delle piattaforme Sidi e Siope.

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 tracciabilità pagamenti

## Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

## 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		€ 118.127,62
Riscossioni fino alla reversale n. 198 del 25/11/2025		
conto competenza	€ 92.464,40	
conto residui	€ 25.987,00	
Totale somme riscosse		€ 118.451,40
Pagamenti fino al mandato n.276 del 14/11/2025		
conto competenza	€ 99.881,13	
conto residui	€ 56.263,85	
Totale somme pagate		€ 156.144,98
Fondo di cassa alla data 27/11/2025		€ 80.434,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316520	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.870,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.991,14
Totale disponibilità		€ 81.861,14
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.040,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 80.821,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 52250 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 971058.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 387,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 27/11/2025, pari ad € 80.821,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 154,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 233,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316520 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 1.040,10

L'Istituto ha segnalato al sistema Sidi l'annullamento del mandato n. 229 di euro 154,00 inviato con distinta n. 28 del

3/10/2025 ancora da elaborare. La differenza tra il saldo della Banca d'Italia e l'Istituto cassiere (1.040,10) è imputabile ai mandati ed alle reversali emessi dal primo Novembre ad oggi.

E' stato esaminato, a scandaglio, il mandato n. 240 del 10/10/2025 di euro 1.220,00 - Ecolario Service S.r.l. - fattura n. 646 del 29/08/2025 - incarico Rspp. Niente da segnalare.

Il Consiglio di Istituto con delibera n. 5 del 14.05.2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, superando il limite ministeriale del 15% con la seguente motivazione:

"Lo sfioramento si presenta solo nella classe seconda (12 euro) per conferma di testi già adottati negli anni precedenti.

## **Registro Minute Spese**

Il registro delle minute spese non è stato ancora attivato.

## **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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO

MESITI MARIA EMANUELA

