

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C.S. LA VALLETTA BRIANZA di LA VALLETTA BRIANZA, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso Piazzetta Luigi Brambilla, 1.

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

Alla presenza della DSGA signora Suppa Caterina Miryam.

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

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

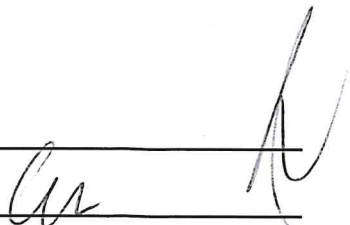
I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 102.451,76

Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 06/08/2025



conto competenza	€ 65.923,79	
conto residui	€ 56.481,76	
Totale somme riscosse		€ 122.405,55
Pagamenti fino al mandato n.210 del 29/08/2025		
conto competenza	€ 84.514,54	
conto residui	€ 65.690,04	
Totale somme pagate		€ 150.204,58
Fondo di cassa alla data 30/09/2025		€ 74.652,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312354	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 53,84
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 74.652,73
Totale disponibilità		€ 74.706,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 53,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 74.652,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPS - Lurago D'Erba - Barzago ABI 5696 CAB 51470 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2028 C/C 4099953.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 53,84, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPS - Lurago D'Erba - Barzago alla data del 30/09/2025, pari ad € 74.706,57 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 53,84

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312354 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 -€ 53,84

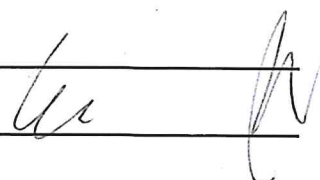
Il saldo del Giornale di Cassa al 30/9/2025 non coincide con i saldi dell'Istituto bancario e Banca d'Italia per un totale di operazioni sospese pari ad euro 53,84.

La convenzione per la gestione del servizio di cassa è stata rinnovata per una durata di 3 anni a partire dal 1/4/2025 sino al 31/3/2028.

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

Reversale n. 31 del 27/08/2025 da Comune di Santa Maria Hoè per saldo piano diritto allo studio 2024/2025 per euro 3.000;

Mandato n. 210 del 29/08/2025 a favore di Ratti Cristiano, per rimborso uscita didattica non fruita pari ad euro 15.



Al riguardo nulla da segnalare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 452,07 e una rimanenza di € 1.047,93.

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 2023 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*
- *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*

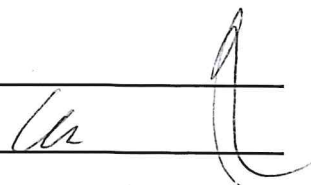
Per quanto riguarda l'adozione dei libri di testo, si accerta che l'Istituto non ha deliberato. Dall'esame del prospetto si è verificato che per ogni classe

sono 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.

Si raccomanda alla Scuola di provvedere, ora per all'ora, alla Delibera suddetta.

L'indice di tempestività del II trimestre risulta positivo per via di una fattura relativa al PNRR 4.0, pagata in ritardo per mancanza di fondi ministeriali.



Lo stock del debito al 30/9/2025 relativo al secondo trimestre 2025 da un importo scaduto e non pagato di 0,00 euro e un TMP pari 9,93 gg e un TMPR di -19,87 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, 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

Two handwritten signatures are present. The first signature, above a horizontal line, is 'RUSSO GAETANA MARIA'. The second signature, below a horizontal line, is 'BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO'.