

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto I.C. MOZZATE di MOZZATE, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	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. 33998 del 22/07/2025 - del revisore MIM Perrotta Antonella incaricato per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico CO019 di cui l'IC di Mozzate fa parte.

Assiste alla verifica la DSGA Angelica Lista.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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

€ 235.255,91

Riscossioni fino alla reversale n. 507 del 07/11/2025

conto competenza	€ 251.020,64	
conto residui	€ 85.475,42	
Totale somme riscosse		€ 336.496,06

Pagamenti fino al mandato n.380 del 03/11/2025

conto competenza	€ 378.754,30	
conto residui	€ 2.163,90	
Totale somme pagate		€ 380.918,20

Fondo di cassa alla data 10/11/2025		€ 190.833,77
-------------------------------------	--	--------------

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311095	
Situazione alla data del	10/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.573,83
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 177.987,70
Totale disponibilità		€ 188.561,53
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.272,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 190.833,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credi Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 51580 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15068281.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.272,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credi Agricole Italia Spa alla data del 10/11/2025, pari ad € 188.561,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.533,28*
- *F24 a favore di Agenzia delle Entrate pagate senza emissione di mandato per € 6.805,52*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2025. 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 € 2.272,24

Nel corso della verifica sono stati esaminati n. 2 reversali e n. 2 mandati:

- Reversale n. 507 del 7.11.2025 di € 35.741,32 Aggr. 2.1.2 Contributo MIM Progetto Piano estate
- Reversale n. 506 del 7.11.2025 di € 9.030,00 Aggr. 3.1 MIM Funzionamento Settembre/Dicembre 2025
- Mandato n. 136 del 10.06.2025 di € 2.117,90 A.01 - Fornitura Dispositivi di protezione individuale per il personale scolastico - MR Print di Mornata Iolanda saldo fattura
- Mandato n. 307 dell'8.8.2025 di € 496,00 - P.2.31 - Acquisto PC ufficio segreteria - Vincenzo Terranova

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 319,12 e una rimanenza di € 80,88.

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*
- *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*

Le operazioni di verifica di cassa sono state avviate da remoto in data 10.11.2025 e sono proseguite nella sede dell'Istituzione Scolastica in data 11.11.2025. Nella predetta data, a causa del mancato rinvenimento di alcuni documenti riguardanti la procedura di affidamento dei contratti di cui ai mandati campionati, si è reso necessario sospendere la verifica. Con e-mail del 12 e del 14.11.2025, l'IC di Mozzate ha inviato la documentazione mancante.

Conclusioni

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -10,07 ed è pubblicato sul sito web della scuola. Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00. L'indice medio ponderale è di -3,13 gg.

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Mod. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25102938410118927 e Prot. n. 25103013514424442.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 15 luglio 2025 il Revisore MEF ha trasmesso l'Attestazione OIV e relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito al protocollo n. 4738 in data 16.07.2025 ed è stato pubblicato sul sito web dell'IS. 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 14:30, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

PERROTTA ANTONELLA
