

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto I.C. CUCCIAGO-GRANDATE-CASNATE di CUCCIAGO, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 12:20, è presente il Revisore dei Conti ROTOLO FRANCESCA RITA dell'ambito ATS n. 6 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso la sede dell'I.C.S. di Cucciago.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla riunione il D.S.G.A., dott. Montelatici Fabio.

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 173.106,10
Riscossioni fino alla reversale n. 220 del 17/12/2025	
conto competenza	€ 263.895,07
conto residui	€ 117.349,95
Totale somme riscosse	€ 381.245,02
Pagamenti fino al mandato n.636 del 12/12/2025	
conto competenza	€ 481.554,27
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 481.554,27
Fondo di cassa alla data 17/12/2025	€ 72.796,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311103
Situazione alla data del	28/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.497,33
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 150.593,03
Totale disponibilità	€ 153.090,36
Sbilanci non regolarizzati	-€ 100.422,76
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 52.667,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo S.p.A. ABI 3069 CAB 51062 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 100000046024.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 41,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo S.p.A. alla data del 17/12/2025, pari ad € 72.837,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 41,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311103 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 100.422,76

L'importo di € 153.090,36= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dall'Estratto Conto Tesoreria Unica del mese di novembre 2025 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -100.422,76= si riferiscono alla somma di € 55.651,19= incassata dalla Banca d'Italia alla data del 28/11/2025 senza emissione di reversale, alle reversali emesse dall'Istituzione scolastica e non trasmesse in Banca d'Italia dell'importo di € 1.861,19= ed ai mandati emessi dall'Istituzione scolastica e non trasmessi in Banca d'Italia.

L'Istituzione scolastica ha provveduto alla regolarizzazione dei provvisori d'entrata.

L'importo di € 52.667,60= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 28/11/2025.

In merito all'osservazione espressa nel verbale n. 2025/001 del 7/05/2025 che, ad ogni buon conto, si riporta "...L'importo di € 175.882,93= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dal Mod. 56 T del mese di aprile 2025 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

L'importo di € 155.396,17= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 30/04/2025.

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontano a € -20.486,76=. Non è stato possibile riconciliare tale somma. Pertanto, i Revisori invitano il D.S.G.A. a riconciliare tale importo.

Sarà cura dei stessi relazionare in un successivo verbale...",

il Revisore nel segnalare che, per mero errore, nel citato verbale sono stati indicati valori non esatti relativi al "Totale disponibilità" e agli "Sbilanci non regolarizzati" che risultano, invece, pari rispettivamente a € 168.027,30= e € 12.631,13=, che la riconciliazione dell'importo non risulta integralmente effettuata.

Tuttavia, il Revisore accerta la riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa e quello risultante dall'Estratto Conto della Tesoreria Unica, entrambi riferiti al 31/05/2025.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, le seguenti reversali di incasso:

- n. 171 del 1°/12/2025 di € 34.075,00= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal Comune di Cucciago quale saldo del contributo per il Diritto allo Studio a.s. 2024/2025, a seguito di rendicontazione;
- n. 181 del 4/12/2025 di € 2.286,56= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal M.I.M. a titolo di acconto sui fondi del PN2021-2027 "Piano Estate 2024";

ed i seguenti mandati di pagamento:

- n. 582 del 24/11/2025 di € 1.060,00= relativo al pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. 69/PA del 20/11/2025 "PC Magic s.n.c." per l'acquisto di n. 2 monitor Touch Lim per la scuola Primaria di Cucciago.
- n. 583 del 24/11/2025 di € 233,20= relativo al pagamento dell'IVA della citata ft. elettronica n. 69/PA (Mod. F24EP acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 25120110263023608 del 1/12/2025 - data del versamento 3/12/2025).

Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D. Lgs. 9 novembre 2012, n. 192.

Il pagamento dell'IVA è stato effettuato entro i termini previsti dal decreto MEF del 23 gennaio 2015.

I beni sono stati acquistati tramite MePA con Ordinativo di Esecuzione Immediata n. 8644207 - Procedura di Acquisto n. 1191424, gli stessi sono stati annotati nel registro dell'inventario.

Il Revisore rileva che un bene indicato nel citato ordine non corrisponde con quello riportato in fattura in quanto, come riferito dal D.S.G.A., uno dei monitor acquistati è stato sostituito dal fornitore per difetto. La sostituzione è avvenuta con un prodotto di caratteristiche equivalenti.

L'Ordinativo di Esecuzione Immediata, il mandato, la fattura riportano il C.I.G.

Il Revisore rileva che la decisione a contrarre riporta un CIG errato.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 249 prot. n. 10250 del 24/11/2025 dell'applicativo SIDI.

La documentazione di spesa risulta corredata anche dal D.U.R.C. regolare ed in corso di validità, dalla tracciabilità dei flussi finanziari e dal patto di integrità.

Indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2025

L'indicatore di tempestività elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -14,62 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, relativo al periodo in esame, risultano alcuni pagamenti effettuati oltre i termini.

Il Revisore riscontra che l'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso non concorda con quello elaborato dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) che risulta -15,75.

Riscontra, inoltre, che l'indicatore pubblicato in data 7/07/2025, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Indicatore di tempestività dei pagamenti" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/9092/documento/COIC84200N/1> non concorda né con quello elaborato dall'applicativo di contabilità in uso né con quello elaborato dal sistema PCC.

Pertanto, lo stesso invita l'Istituzione scolastica all'allineamento dei dati ed alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'indicatore corretto.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025

L'indicatore di tempestività elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -12,63 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, relativo al periodo in esame, risultano alcuni pagamenti effettuati oltre i termini.

Tale indicatore è stato pubblicato, in data 1°/10/2025, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Indicatore di tempestività dei pagamenti" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/9205/documento/COIC84200N/1>

Il Revisore riscontra che l'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso non concorda con quello elaborato

dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) che risulta -15,61.

Pertanto, lo stesso invita l'Istituzione scolastica all'allineamento dei dati ed alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'indicatore corretto.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici del II trimestre 2025

Nell'applicativo di contabilità in uso, nel periodo in esame, risultano debiti intesi come la somma degli importi delle fatture commerciali scadute e non scadute per un importo di € 3.462,00= e n. 2 imprese creditrici.

Il Revisore accerta che i predetti dati sono stati pubblicati sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Ammontare complessivo dei debiti al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/9082/documento/COIC84200N/1>

Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici del III trimestre 2025

Nell'applicativo di contabilità in uso, nel periodo in esame, non risultano debiti intesi come la somma degli importi delle fatture commerciali scadute e non scadute.

Il Revisore riscontra che i predetti dati non sono stati pubblicati sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Ammontare complessivo dei debiti".

Pertanto, lo stesso invita l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 30/06/2025 - Art. 1, comma 867-bis della Legge 30/12/2018 n. 145, introdotto dal decreto legge 19/2024 - art. 40

Lo stock dei debiti commerciali risultante in AreaRGS - PCC, nel periodo in esame, è pari a € 460,00=, tuttavia l'Istituzione scolastica ha provveduto a comunicare l'importo di € 3.462,00=.

Dalla suddetta comunicazione risulta quale "Tempo medio ponderato di pagamento" 20,16 gg. e quale "Tempo medio ponderato di ritardo" -9,84 gg.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 30/09/2025 - Art. 1, comma 867-bis della Legge 30/12/2018 n. 145, introdotto dal decreto legge 19/2024 - art. 40

Lo stock dei debiti commerciali risultante in AreaRGS - PCC, nel periodo in esame, è pari a € 0,00=. L'Istituzione scolastica ha provveduto alla relativa comunicazione negativa.

Dalla suddetta comunicazione risulta quale "Tempo medio ponderato di pagamento" 18,12 gg. e quale "Tempo medio ponderato di ritardo" -11,70 gg.

Ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 17/12/2025.

Nell'AreaRGS - PCC, non risultano debiti commerciali scaduti e non pagati al 17/12/2025.

Il tempo medio ponderato di pagamento è di _17 gg. Il tempo medio ponderato di ritardo è di -13 gg.

Dal file "report tempi ponderati" scaricato dall'AreaRGS - PCC nella medesima data, il Revisore riscontra che per alcune fatture la data di scadenza del pagamento è inferiore e/o superiore a 30 giorni e pertanto invita il D.S.G.A. alla modifica della stessa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2025)

Il Mod. 770/2025 (quadro ST) - periodo d'imposta 2024, è stato trasmesso telematicamente in data 11/09/2025, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 25091112470525531 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione IRAP 2025

Il Mod. IRAP 2025, periodo d'imposta 2024, è stato trasmesso telematicamente in data 11/09/2025, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 25091112122222271 e risulta regolarmente acquisito.

Passaggio di consegna

Il passaggio di consegna dal D.S.G.A. uscente dott. Maietta Paolino al D.S.G.A. subentrante dott. Montelatici Fabio è avvenuto in data 8/10/2025.

Dal predetto verbale risulta, tra l'altro, l'avvenuta effettuazione della ricognizione inventariale dei beni, nonché l'apposizione delle firme del D.S.G.A. uscente, del D.S.G.A. subentrante, del Dirigente scolastico e del Presidente del Consiglio d'Istituto.

Adozione libri di testo a.s. 2025/2026

Il Collegio dei Docenti

- con delibera n. 16 del 13/05/2025, verbale n. 7, ha approvato all'unanimità i testi proposti per le classi prime e quarte delle scuole primarie e per le classi di scuola secondaria di primo grado, poiché il tetto massimo del 15% di sforamento non viene superato;
- con delibera n. 20 del 19/05/2025, verbale n. 8, ha approvato all'unanimità la volontà, espressa dalla Docente di religione cattolica, di "non adottare" il libro di testo per l'a.s. 2025/2026 proposto per le classi prime di scuola secondaria di primo grado di Grandate;
- con delibera n. 21 del 19/05/2025, verbale n. 8, ha approvato all'unanimità la volontà espressa dagli insegnanti del dipartimento di lettere di "non adottare", per le classi II e III del plesso della scuola secondaria di Cucciago e per le classi II del plesso della scuola secondaria di Grandate, il testo di Geografia per l'a.s. 2025/2026. Per le classi prime, seconde e terze delle scuole secondarie di primo grado dell'IC, approva i tetti di spesa poiché il limite massimo del 15% di sforamento non viene superato.

Il Consiglio d'Istituto, con delibera n. 153 del 19/06/2025, ha approvato l'elenco dei libri di testo così come approvati dal Collegio dei Docenti, nel rispetto dei tetti di spesa Ministeriali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA