

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso I.S. Rota Calolziocorte.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	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. 33150 del 22/07/2025 - del revisore MIM Perrotta Antonella incaricato per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico LC008 di cui l'IC di Cernusco Lombardone fa parte.

Assiste alla verifica la DSGA sig.ra Giusj Gianuario.

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

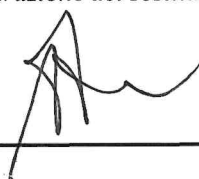
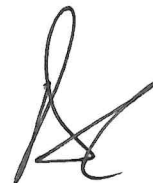
1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

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		€ 256.103,09
Riscossioni fino alla reversale n. 106 del 14/11/2025		
conto competenza	€ 86.472,66	
conto residui	€ 134.156,89	
Totale somme riscosse		€ 220.629,55
Pagamenti fino al mandato n.362 del 06/11/2025		
conto competenza	€ 93.714,98	
conto residui	€ 222.034,33	
Totale somme pagate		€ 315.749,31
Fondo di cassa alla data 18/11/2025		€ 160.983,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312359	
Situazione alla data del	17/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 160.983,33
Totale disponibilità		€ 160.998,33
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 160.983,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 72,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 18/11/2025, pari ad € 161.055,33 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 72,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/11/2025. 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 -€ 15,00

Nel corso della visita in loco sono stati esaminati n. 2 mandati e n. 2 reversali, individuati mediante sistema di campionatura casuale.

Reversale n.97 del 27.10.2025 di € 8.575,67 provenienza MIM per funzionamento amministrativo didattico settembre dicembre 2025.

Reversale nr. 64 del 1.7.2025 di € 800,00 provenienza fondazione Prosolidar onlus per premio Teresa Sarti Strada.

Mandato nr. 334 del 6.10.2025 di € 3.000,00 emesso a saldo fattura nr. 178 del 18.11.2025 per acquisto diario scolastico per alunni. Procedura: trattativa diretta in Mepa nr. 5398342 del 5.6.2025 - determina a contrarre nr. 5268 del 5.6.2025 - presente cig, durc, tracciabilità dei flussi ed ulteriore documentazione. Applicato split payment versata iva con mandato nr. 335/6.10.2025 di € 660,00.

Mandato nr. 330 del 22.9.2025 di € 2.480,00 emesso a favore di Madisoft s.p.a. a saldo fattura 3647 pa dell'8.9.2025 per rinnovo software gestione area alunni. Affidamento diretto in Mepa - determina nr. 4474 del 19.5.2025 - oda nr. 1125723 del 19.5.2025 - presente cig, durc, tracciabilità dei flussi ed ulteriore documentazione. Applicato split payment versata iva con mandato nr. 331 del 22.9.2025 di € 545,00.

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -17,00 ed è pubblicato sul sito web della scuola.

Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00 ed il tempo medio ponderato di ritardo è -17 gg.

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Modd. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25061423280424229 e Prot. n. 25061423361644434.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 744,49 e una rimanenza di € 255,51.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Con delibera del Collegio dei docenti con delibera n. 36 del 13/05/25 e con delibera n. 50 del 15/05/25 del Consiglio d'Istituto sono stati deliberati i tetti di spesa nell'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/26. La scuola ha deliberato che le adozioni sono rientrate nelle deroghe concesse al 15%.

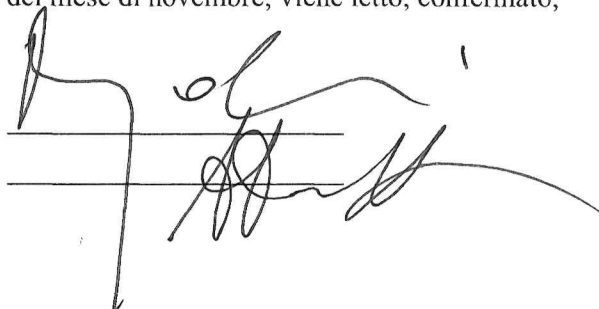
La scuola ha provveduto a compilare il conto giudiziale modello 23 di cui alla nota n. 1402 del 25/07/2025 e procederà a breve a caricare i relativi dati sulla piattaforma SIRECO.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 14 luglio 2025 i revisori hanno trasmesso l'Attestazione OIV e la relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito dalla scuola con prot. n. 6733 in data 16.7.2025 ed è stato pubblicato sul sito web. 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 16:00, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

Handwritten signature of Diego Cundari, written in black ink over two horizontal lines.