

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC VIA CIALDINI/MEDA di MEDA, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di novembre, alle ore 10:45, è presente il Revisore dei Conti LANZETTA ORESTE dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.  
La revisione si svolge presso In presenza.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Dott.ssa Elide Bona

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 regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa



Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 152.021,72
Riscossioni fino alla reversale n. 25 del 05/11/2025	
conto competenza	€ 107.411,26
conto residui	€ 67.180,49
Totale somme riscosse	€ 174.591,75
Pagamenti fino al mandato n.193 del 06/11/2025	
conto competenza	€ 177.839,31
conto residui	€ 42.264,80
Totale somme pagate	€ 220.104,11
Fondo di cassa alla data 08/11/2025	€ 106.509,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313024
Situazione alla data del	08/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 33.067,42
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 67.526,94
Totale disponibilità	€ 100.594,36
Sbilanci non regolarizzati	€ 5.915,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 106.509,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia S.p.A. ABI 6230 CAB 33360 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 15199486.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.915,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia S.p.A. alla data del 08/11/2025, pari ad € 100.594,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 5.915,00*

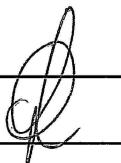
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313024 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 5.915,00

#### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 07/11/2025, presenta un saldo di € 15.568,19 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/11/2025,

#### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 06/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 211,55 e una rimanenza di €



288,45.

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 il Revisore accerta 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

### **Conclusioni**

La dichiarazione mod. 770/2025 per i compensi 2024 è stata trasmessa in data 06/10/2025 con protocollo telematico n. 25100611275453282

La dichiarazione mod. IRAP/2025 per i compensi 2024 è stata trasmessa in data 06/10/2025 con protocollo telematico n. 25100610352532564

Con il metodo del campionamento sono stati presi in esame i seguenti mandato di pagamento e reversale d'incasso:  
Mandato di pagamento n. 185 del 16/10/2025 di € 1.794,00 a favore di I quindici SRL a saldo fattura n. 001168 del 18/09/2025 per fornitura diari scolastici: Controlli effettuati - Tracciabilità dei flussi finanziari con autocertificazione del 23/05/2025 - DURC protocollo n. INPS\_47114992 del 13/08/2025 scadenza 11/12/2025

Reversale d'incasso n. 20 del 20/10/2025 di € 500,00 ricevuti da Comune di Meda per Contributo Diari scolastici

L'indice di tempestività per il terzo trimestre 2025 è pari a: -14,33 ed è pubblicato sul sito della scuola al link:

<https://unica.istruzione.gov.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC857004/ic-via-cialdinimedainf/finanza/pagamenti/>

La PCC per il terzo trimestre 2025 è pari a : TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO : 10 GG. - TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO : - 20 GG.

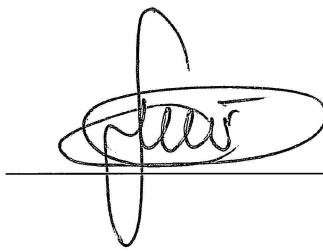
Lo stock del debito per il terzo trimestre 2025 è pari a 0 zero

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di novembre, viene letto, confermato,



sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANZETTA ORESTE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "lanzetta", is enclosed within a large, roughly oval-shaped circle. A horizontal line extends from the left side of the circle to the left margin of the page.