

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IC BUSCAGLIA/CINISELLO BALSAMO di CINISELLO BALSAMO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 17:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Cinisello Balsamo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	ALTAVILLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIETTA	FESTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Pasquandrea Marcello.

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)

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

€ 241.607,72

Riscossioni fino alla reversale n. 170 del 01/12/2025

Pagina: 1

Firmato digitalmente da ANGELO MARCELLO PASQUANDREA

MIIC8AQ005 - AC5B7F2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006121 - 09/12/2025 - VI.3 - U

conto competenza	€ 272.525,61	
conto residui	€ 13.004,75	
Totale somme riscosse		€ 285.530,36
Pagamenti fino al mandato n.370 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 362.180,48	
conto residui	€ 74.629,80	
Totale somme pagate		€ 436.810,28
Fondo di cassa alla data 04/12/2025		€ 90.327,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	04/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 555,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 115.015,28
Totale disponibilità		€ 115.570,28
Sbilanci non regolarizzati		-€ 25.242,48
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 90.327,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM SPA ABI 5034 CAB 32930 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 30521.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25.242,48, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 04/12/2025, pari ad € 115.570,28 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25.242,48

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/12/2025. 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 -€ 25.242,48

I revisori esaminano la documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 370 del 19/11/2025 di euro 1.508,88 a favore di "Borgione centro didattico s.r.l." per acquisto materiale didattico. Si esaminano i seguenti documenti: DURC regolare, CIG regolare, tracciabilità dei pagamenti. Nulla da rilevare.
- Reversele n. 170 del 01/12/2025 di euro 410,00 dell'Università degli studi "suor Orsola Benincasa" per contributo accoglienza tirocinanti. Nulla da rilevare.

Nell'ambito della verifica è stato accertato il rispetto del tetto di spesa per l'acquisto dei libri di testo così come richiesto dall'art. 15, comma 3 del D. legge 25/06/2008, n. 112, convertito dalla L. 06/08/2008, n. 133 e successive



modificazioni, e dal successivo D.M. 19/03/2025, n. 58 che ha definito i tetti di spesa della dotazione libraria per l' a.s. 2025/2026. A riguardo non ci sono osservazioni.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2025 estratto dalla piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) è pari a - 19,74 e non è stato pubblicato sul sito web dell'Istituto scolastico nella sezione amministrazione trasparente/pagamenti dell'amministrazione; si invita ad effettuare la pubblicazione. Dalla medesima piattaforma risulta uno stock del debito pari ad euro 0,00, che è pubblicato sul sito web dell'Istituto scolastico amministrazione trasparente.

Il mod. 770 è stato inviato in data 09/10/2025 con prot. 25100911385429022.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 600,00 e una rimanenza di € 0,00.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa dell'operazione n. 30 e non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

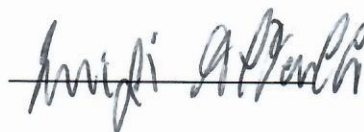
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALTAVILLA LUIGI



FESTA ANTONIETTA

Antonietta Festa

MIIC8AQ005 - AC5B7F2 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006121 - 09/12/2025 - VI.3 - U