

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/007**

Presso l'istituto IC AI NOSTRI CADUTI/TREZZO S/A di TREZZO SULL'ADDA, l'anno 2025 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso IN PRESENZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GRAZIA	TUZZO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	GIORDANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica si svolge presso la sede dell'Istituto alla presenza del DSGA dott. Taverniti Antonino. Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente dott.ssa Vacalebre e il DSGA entrante dott. Taverniti Antonino è stato effettuato il 30/10/2025 con verbale protocollo 0005850 del 31/10/2025.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*

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	€ 185.144,56
Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 28/12/2024	
conto competenza	€ 145.360,32
conto residui	€ 97.622,89
Totale somme riscosse	€ 242.983,21
Pagamenti fino al mandato n.349 del 11/11/2025	
conto competenza	€ 197.522,80
conto residui	€ 93.629,31
Totale somme pagate	€ 291.152,11
Fondo di cassa alla data 28/11/2025	€ 136.975,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0000004609
Situazione alla data del	28/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 144.565,66
Totale disponibilità	€ 144.565,66
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 144.565,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 33920 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 509021.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.590,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/11/2025, pari ad € 144.565,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per -€ 1.500,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.090,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0000004609 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 € 0,00

Il conto corrente bancario non concorda con il saldo del Giornale di Cassa per euro 7.590. Tale importo è rappresentato da provvisori in entrata da regolarizzare con apposite reversali per euro 9.090 e spese tenuta conto per euro 1.500,00.



I revisori a campione esaminano la seguente documentazione:

- 1) Reversale n. 62 del 10/06/2025 di euro 4.210,50. La reversale riguarda i contributi volontari versati dagli alunni per visita didattica guidata al Museo Soncino del 23/05/2025.
- 2) Mandato n. 165 del 04/06/2025 di euro 1.200,00. Il mandato si riferisce al pagamento della fattura n.199/E del 30/05/2025 a favore di Autoservizi Sonzogni, per visita didattica del 30/05/2025 all'azienda Agricola Avantifrutta Per quanto riguarda il mandato sono stati esaminati: fattura, determina a contrarre n. 5 del 03/02/2025 con affidamento diretto per importi sottosoglia, oda Mepa, mandato di pagamento, dure e tracciabilità. Non si rilevano irregolarità nella documentazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 900,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La dichiarazione del sostituto d'imposta relativa al 2024 è stata inviata con numero protocollo 25102410255960775 del 24/10/2025.

Facendo seguito alla nota della Corte dei Conti prot.1402 del 25/7/2025 e quella dell'USR Lombardia prot.39309 del 29/7/2025 si rappresenta che per l'Istituto "AI NOSTRI CADUTI" di Trezzo/S/A sono stati presentati i conti giudiziali relativi all'anno 2024 - 2023 - 2022 ed è stato individuato quale agente contabile la sig.ra Cinzia Vacalebre. I su citati rendiconti sono stati inviati alla corte dei conti tramite la piattaforma SIRECO dal Dirigente Scolastico quale responsabile del procedimento ed accolti dalla corte dei conti con protocollo n. 4475 del 01/08/2025.

Per quel che concerne gli indici di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre il dato rilevato sulla piattaforma pcc è di -10,73 giorni. Il dato è stato regolarmente pubblicato sul sito di Amministrazione Trasparente. L'indice indice tempo medio di ritardo del terzo trimestre 2025 è pari a 2,27 giorni. Il tempo medio ponderato di pagamento è di 33,66 giorni. Lo stock del debito del terzo trimestre 2025 è pari a euro 1.900,00.

Per quel che concerne i flussi di cassa terzo trimestre la scuola non ha ancora elaborato il documento e non lo ha ancora pubblicato nella sezione pagamenti di Amministrazione Trasparente.

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)
- È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- È 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
- È stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- È stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- È 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

Con riferimento alla nota n.14536 dell'08/04/2025, riguardante il controllo sul rispetto dei tetti di spesa per l'acquisto dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, i Revisori hanno proceduto alla verifica delle somme complessivamente destinate, per ciascuna classe, verificando che la scuola non ha sforato il limite dei tetti di spesa pari al 15%.

Conclusioni

In occasione della presente verifica i revisori, essendo già intervenuta la scadenza del 30/11/2025, hanno provveduto al controllo relativo al rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri : pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione) secondo l'elenco di cui alla "scheda di rilevazione" correlata alla delibera ANAC n.192/2025. Atteso che il responsabile della prevenzione e della corruzione e della trasparenza (RPTC) individuato nel DS e considerando che nella precedente sessione effettuata dai revisori entro il 31/5/2025 nella quale sono state riscontrate carenze relativamente agli obblighi di pubblicazione determinando il mancato raggiungimento del 100% su almeno uno degli indicatori su citati, si effettua in data odierna l'ulteriore monitoraggio per accettare il superamento delle carenze riscontrate con le seguenti risultanze:

La scuola non ha superato tutti i rilievi formulati dagli OIV riguardo gli obblighi di pubblicazione su indicati. È stata compilata la scheda di monitoraggio che indica le carenze ancora da sanare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUZZO MARIA GRAZIA
GIORDANO LUIGI

Giuseppe Ulleno febie
Alfredo Piana