

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto RITA LEVI MONTALCINI di GORGONZOLA, l'anno 2025 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso l'ufficio del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	FURCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISABETTA	SELLERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Vincenza D'Arena.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *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*

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		€ 110.150,26
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 19/10/2025		
conto competenza	€ 120.971,38	
conto residui	€ 56.632,39	
Totale somme riscosse		€ 177.603,77
Pagamenti fino al mandato n.303 del 13/10/2025		
conto competenza	€ 222.938,33	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 222.938,33
Fondo di cassa alla data 23/10/2025		€ 64.815,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313116	
Situazione alla data del	23/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.955,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 57.860,60
Totale disponibilità		€ 64.815,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 64.815,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 33160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 937,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo SpA alla data del 23/10/2025, pari ad € 65.752,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 937,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313116 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/10/2025. 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

I Revisori procedono al controllo a campione della reversale n. 17 del 16.5.2025 (contributo di € 750,00 da parte del Centro Ricreativo Anziani ONLUS di Gorgonzola per la partecipazione degli alunni della scuola secondaria al Torneo di scacchi a Montesilvano) e del mandato n. 197 del 1.7.2025 (versamento all'Agenzia delle Entrate di € 15.405,00 a seguito di atto di pignoramento presso terzi da parte della medesima Agenzia per la copertura della posizione debitaria della Società STEP UP s.r.l. di Gorgonzola, soggetto affidatario di un contratto di servizi di formazione didattica con l'Istituto scolastico).

I Revisori prendono atto della restituzione effettuata entro la scadenza (31 ottobre 2025) dall'Istituto scolastico al MIM per € 3.951,75, fondi attribuiti ai sensi dell'art. 36, comma 2, D.L. n. 21 del 21.3.2022 e non utilizzati.

Inoltre i Revisori, con riferimento all'a.s. 2025/2026 e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con note MIM 14536 dell'8/04/2025 e 21784 del 05/06/2025, in attuazione del D.M. n. 58 del 19.3.2025, hanno esaminato la delibera di adozione dei libri di testo assunta dal Consiglio d'Istituto n. 84 del 16.5.2025 e hanno verificato che, rispetto ai tetti di spesa previsti per la scuola secondaria:

- I classe 299,00 euro,
- II classe 119,00 euro,
- III classe 134 euro.

l'adozione prevede i seguenti valori:

- I classe 337,30 euro,
- II classe 144,80 euro,
- III classe 170,75 euro.

Nella delibera si afferma lo sforamento entro il 15% concesso dall'art. 1, comma 4, del D.M. 58/2025.

In realtà lo sforamento è andato oltre il 15% previsto con riguardo alle classi seconde e terze.

Pertanto i Revisori, in ottemperanza alla nota MIM n. 21784 del 05/06/2025 citata, provvederanno ad inviare il presente verbale all'USR Lombardia - ATS Milano.

Infine, si procede alla verifica del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

- 1) Indice di tempestività dei pagamenti (ITP): risultano pubblicati gli indici trimestrali nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente";
- 2) Indice del tempo medio di pagamento (TMP): 25 giorni
- 3) Indice del tempo medio di ritardo (TMR): -4 giorni
- 4) Ammontare dello stock del debito alla data di verifica: € 121,64.

I dati da 2) a 4) sono stati verificati in Area RGS.

Si procede a verificare il report Tempi ponderati estrapolato da Area RGS.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 382,32 e una rimanenza di € 117,68.

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*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2025 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FURCI FRANCESCA

SELLERI ELISABETTA
