

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto 25 APRILE - CORMANO di CORMANO, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti MANTEGAZZA CARLO ALBERTO dell'ambito ATS n. 51 provincia di MILANO.

La revisione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO ALBERTO	MANTEGAZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	MILIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La Dott.ssa Milia Annamaria, in qualità di Revisore dei conti ambito MI051, ha comunicato alla Scuola Capofila di aver rassegnato le proprie dimissioni dall'incarico per motivi di salute in data 29/08/2025.

Relativamente alla nota n. 1402 del 25/07/2025 - Corte dei Conti - relativa a: "presentazione e deposito dei conti giudiziali degli agenti contabili operanti presso le Istituzioni scolastiche" (ai sensi del D.lgs. 26/0/2016 n. 17 - codice di giustizia contabile -) si attesta che l'Istituto sta provvedendo al completamento dell'inserimento della documentazione richiesta.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre 2025 riporta un valore pari a: -9,4. Per il periodo precedentemente indicato lo Stock del debito risulta pari a 0,00.

Il passaggio di consegne tra il precedente DSGA Anna Maria Ferrante ed il nuovo DSGA Italia Dall'Anese è stato formalizzato in data 25/09/2025 protocollo n. 7714.

E' stato esaminato, a scandaglio, il mandato n. 232 del 17/11/2025 di euro 1.730,00 - Site It Service S.r.l. - fattura n. 257 del 31/10/2025 DI EURO 2.110,60 - acquisto centralino telefonia. L'importo è stato pagato prima della scadenza.

E' presente il CIG B8A8DE3ED1. Il DURC risulta regolare con scadenza 13.02.2026. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. La documentazione risulta regolare.

Parimenti è stata esaminata la reversale n. 241 del 18/11/2025 di euro 2.500,00 - Comune di Cormano - contributo progetto sportello psicologico.

Non risulta delibera del Consiglio di Istituto relativa all'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 e all'eventuale superamento del limite ministeriale del 15%; si invita, pertanto, ad ottemperare a quanto previsto dalla normativa vigente.

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 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 146.497,36
Riscossioni fino alla reversale n. 316 del 09/12/2025		
conto competenza	€ 125.491,41	
conto residui	€ 85.017,59	
Totale somme riscosse		€ 210.509,00
Pagamenti fino al mandato n.233 del 25/11/2025		
conto competenza	€ 171.163,73	
conto residui	€ 79.371,00	
Totale somme pagate		€ 250.534,73
Fondo di cassa alla data 10/12/2025		€ 106.471,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313213	
Situazione alla data del	10/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 13.874,24
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 92.843,39
Totale disponibilità		€ 106.717,63
Sbilanci non regolarizzati		€ 56,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 106.773,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario 358 ABI 3069 CAB 33000 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046013.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 302,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere 358 alla data del 10/12/2025, pari ad € 106.773,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 302,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313213 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2025. 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 € 56,00

La differenza di euro 56,00 tra la B.I. e l'Istituto cassiere è imputabile ad uno "sbilancio giornaliero".

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 05/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 754,00 e una rimanenza di € 246,00.

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.

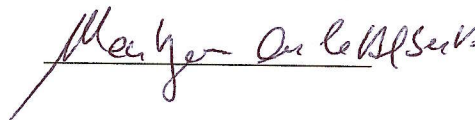
Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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)*
- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Mantegazza Carlo Alberto', written over a horizontal line.