# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. P.ZA L.DA VINCI/MILANO di MILANO, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 111 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso Sede Istituto.

**I Revisori sono:**

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| GIANLUCA | ANTONELLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ROMINA | MORANDI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla verifica il DSGA Cristian Coviello reggente dal 23 ottobre 2025.
Il passaggio di consegne non è stato ancora effettuato.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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 | | € 368.947,17 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 1.565 del 17/10/2025 | | |
| conto competenza | € 375.980,04 | |
| conto residui | € 95.380,87 | |
| Totale somme riscosse | | € 471.360,91 |

[redacted]

| | | |
|---|---|---|
| Pagamenti fino al mandato n.375 del 25/11/2025 | | |
| conto competenza | € 454.855,72 | |
| conto residui | € 48.818,73 | |
| Totale somme pagate | | € 503.674,45 |
| Fondo di cassa alla data 01/12/2025 | | € 336.633,63 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0318474 | |
| Situazione alla data del | 01/12/2025 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 84.136,21 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 309.673,62 |
| Totale disponibilità | | € 393.809,83 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 57.176,20 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 336.633,63 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 1620 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30030.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 57.176,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 01/12/2025, pari ad € 393.809,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.058,18*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per -€ 7,39*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 55.625,41*
- *Spese gestione Conto Corrente Bancario pagate senza emissione di mandato per € 1.500,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318474 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2025. 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 -€ 57.176,20

I ritardi nell'emissione di mandati e reversali è dovuto al fatto che il DSGA ha ricevuto solo da poche giorni le parziali credenziali per operare in autonomia sulla Banca.

Non risulta aperto il fondo economale e la scuola non ha conto corrente Postale

A campione si controllano:
Reversale n. 1476 del 06/10/2025 di 95,00 per l'incasso di 1 contributo volontario per l'ampiamento dell'offerta formativa. Si prende visione della delibera n. 51 del 27 giugno che al punto n, 5 stabilisce gli importi del contributo volontario.

[redacted]

Mandato n. 339 del 09/10/2025 di euro 2.640,00 per il pagamento della fattura e/674 del 2/10 a favore di Autoservizi Cervi. Controllati: DURC, Tracciabilità, Fattura, Pagamento dell'IVA con mandato 340

## 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*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

Dalla verifica della PCC alla data odierna si rilevano i seguenti dati:
Non è stato possibile controllare il dato perché il DSGA non è ancora abilitato con le credenziali.

ITP II semestre -11,79 pubblicati si Amministrazione trasparente
ITP III semestre -6,94 pubblicati si Amministrazione trasparente

In riferimento alla nota Ministeriale N. 21784 del 5.06.2025 si visiona la Delibera Collegio Docenti n. 41 del 15.05.2025 con la quale è stato approvato lo sforamento entro il limite del 15% alla spesa per i libri di testo e recepita dal Consiglio di Istituto al punto 2 della Delibera Consiglio d'Istituto n. 45 del 28/05/025.
Dall'analisi dell'elenco dei libri, effettivamente, non risulta superato il tetto del 15%

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposit[redacted]

ANTONELLI GIANLUCA
MORANDI ROMINA