

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I.C. VIA DON STURZO BRESSO di BRESSO, l'anno 2026 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 16:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISA	CINTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	SERAFINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Carolina Di Martino.

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 approvvigionamenti
2. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 133.347,86
Riscossioni fino alla reversale n. 69 del 14/04/2026		
conto competenza	€ 93.684,30	
conto residui	€ 36.622,95	
Totale somme riscosse		€ 130.307,25
Pagamenti fino al mandato n.59 del 31/03/2026		
conto competenza	€ 21.560,63	
conto residui	€ 8.077,50	
Totale somme pagate		€ 29.638,13
Fondo di cassa alla data 17/04/2026		€ 234.016,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318480	
Situazione alla data del	17/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 62.038,04
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 184.732,21
Totale disponibilità		€ 246.770,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.753,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 234.016,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 32620 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2027 C/C 15159576.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.753,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 17/04/2026, pari ad € 246.770,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.753,27*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318480 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/04/2026. 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 -€ 12.753,27

Con la tecnica del controllo a campione casuale, i revisori prendono in visione la seguente documentazione:

- mandato n. 45 del 20/03/2026 di euro 340,00 in favore di Biennale delle Arti e delle Scienze del Mediterraneo per pagamento fattura n. 127 del 23/02/2026 per partecipazione a laboratorio staffetta di scrittura creativa - esente Iva n4.

Presente: CIG B96DDD60F4, determina prot. 8777 del 16/12/2025, DURC n. 49651968. MANCA

TRACCIABILITA' DEI FLUSSI. I revisori raccomandano un'attenta verifica della documentazione richiesta

relativamente al rapporto con i fornitori.

- reversale n. 20 del 24/02/2026 di euro 4.000 da parte del Comune di Bresso per contributo funzioni miste personale ATA a.s. 2025/2026. Visionata convenzione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 12,80 e una rimanenza di € 787,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori prendono visione del mandato n. 11 del 18/02/2026, pari ad euro 800,00, di apertura del fondo economale.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata trasmessa in data 30 ottobre 2025 con protocollo n. 25103015162821394.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dei I trimestre dell'anno è -16,24 gg.

Lo stock del debito per il I trimestre 2026 è pari a 0.

Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 14.

Il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -16.

FLUSSI DI CASSA:

Visto l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi e le successive note MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 (contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa) e 21133 del 26-02-2026 con cui è stato adottato il modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa si conferma che la scuola ha provveduto a predisporre il Piano dei flussi di cassa, ad adottarlo con determina del DS prot. 2462 del 31/3/2026 e trasmetterlo all'Organo di Revisione dei conti in data 31/03/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:08, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CINTI ELISA

SERAFINO FRANCESCO
