

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

Presso l'istituto I.C. VIA DON STURZO BRESSO di BRESSO, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

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

In data 22 luglio 2025 con nota n. 32698 è stato nominato il revisore dei conti MIM Dott. Francesco Serafino.

In relazione agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025, i Revisori:

- Vista la delibera ANAC n. 192/2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
 - concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Elisa Cinti si è profilato nell'applicazione web della sopra menzionata piattaforma;
 - rilevato che il RPCT, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, è responsabile dell'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate;
- rappresentano
- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il 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 rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione aggiornato il 23 maggio 2025 - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;
 - che la Scheda di rilevazione, convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 luglio 2025, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno inviato in data 10 luglio 2025 il documento di attestazione dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico, affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15 luglio 2025.

I Revisori, avendo rilevato nel documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC alcune mancanze di pubblicazione, ricordano che le stesse dovranno essere sanate entro il 30 novembre 2025 allo scopo di consentire il monitoraggio agli scriventi Revisori entro il 15 gennaio 2026.

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 2025		€ 168.504,07
Riscossioni fino alla reversale n. 237 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 121.167,75	
conto residui	€ 109.461,83	
Totale somme riscosse		€ 230.629,58
Pagamenti fino al mandato n.133 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 177.695,87	
conto residui	€ 72.182,30	
Totale somme pagate		€ 249.878,17
Fondo di cassa alla data 07/11/2025		€ 149.255,48

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	07/11/2025
Sottoconto fruttifero	

Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 149.255,48
Totale disponibilità	€ 149.255,48
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 149.255,48

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 07/11/2025, pari ad € 149.255,48.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318480 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/11/2025. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 375,66 e una rimanenza di € 424,34.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'apertura del fondo economale è stata disposta in data 3/02/2025, con delibera n. 110. La consistenza massima del fondo è stata determinata in euro 800 e il limite massimo per ogni singola spesa è stato determinato in euro 50,00.

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 presentata in data 30/10/2025 con prot. n. 25103015162821394

L'indicatore di tempestività dei pagamenti da piattaforma PCC è pari a:

I trimestre 2025 171,81

II trimestre 2025 -15,38

III trimestre 2025 -12,59

Lo stock del debito del I trimestre è pari a 0

Lo stock del debito del II trimestre è pari a 0

Lo stock del debito del III trimestre è pari a 2.795,00

Si raccomanda all'Istituzione Scolastica:

- il rigoroso rispetto del limite di 30 giorni per il pagamento delle fatture commerciali, avendo cura di verificare che il termine di scadenza riportato sulle fatture non sia superiore a 30 gg;
- a porre in essere tutti i procedimenti e comportamenti utili per il rispetto dei limiti temporali;
- ad adottare e aggiornare in modo continuo la procedura, nonché il flusso dei dati da inoltrare in PCC.

I revisori prendono atto che l'istituzione scolastica non ha predisposto il modello flussi di cassa esercizio finanziario 2025 (DL 155/2024 art. 6 c.2).

Con riferimento alla nota 14536 dell'8 aprile 2025, relativa al controllo sul rispetto dei tetti di spesa per l'acquisto dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, i Revisori hanno verificato le somme complessivamente destinate per singola classe all'adozione dei libri di testo e dal prospetto riepilogativo inviato dall'Istituto risulta che il tetto di spesa è stato sforato per una classe. In Consiglio d'Istituto è stato deliberato (Delibera n. 123 del 19 maggio 2025) l'incremento entro il limite del 15% previsto dal D.M. 19 marzo 2025 n. 58. Dalla verifica dei revisori è emerso che non è stata effettuata la riduzione del 10% per i testi adottati nella versione cartacea e

digitale sul tetto individuato dal medesimo D.M.. Dal controllo a campione effettuato sulla tipologia dei libri adottati è emerso che per le classi esaminate i libri sono di tipologia B, pertanto 7 classi su 12 supererebbero il tetto previsto.

I revisori provvederanno ad inviare il verbale all'Ufficio scolastico regionale come da nota 21784 del 5 giugno 2025.

Con il metodo del controllo a campione casuale, i revisori hanno preso visione:

- mandato n. 119 del 31 luglio 2025 a favore di Biennale delle Arti e delle Scienze del Mediterraneo di euro 17.640,00 per Percorsi di mentoring e orientamento, CIG B5DFFA75E6 CUP H74D21000740006; fattura n. 585 del 17 luglio 2025; esente IVA; determina n. 1378 del 4 marzo 2025, acquisto su MEPA numero trattativa 5140428 (stipula prot.

1434 del 5 marzo 2025); casellario giudiziario, annotazioni riservate ANAC, DURC n. 44858313, Equitalia. Nulla da rilevare.

- reversale 232 del 30 ottobre 2025 di euro 4.000 dal Comune di Bresso per funzioni miste personale ATA.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CINTI ELISA

SERAFINO FRANCESCO
