

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/007**

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ILARIO	BUTTARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'istruttoria è stata condotta congiuntamente in remoto dai revisori. La documentazione è stata inviata via email da parte della scuola in data 21 novembre 2025. L'integrazione documentale richiesta dai revisori è stata trasmessa, sempre a mezzo mail, anch'essa in data 21 novembre 2025.

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)

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

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

€ 201.552,94

Riscossioni fino alla reversale n. 234 del 21/11/2025

conto competenza	€ 217.149,08	
conto residui	€ 22.088,86	
Totale somme riscosse		€ 239.237,94
Pagamenti fino al mandato n.316 del 05/11/2025		
conto competenza	€ 279.585,36	
conto residui	€ 56.999,75	
Totale somme pagate		€ 336.585,11
Fondo di cassa alla data 21/11/2025		€ 104.205,77

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313292	
Situazione alla data del	21/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.715,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 95.684,60
Totale disponibilità		€ 104.400,26
Sbilanci non regolarizzati		-€ 194,49
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 104.205,77

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1798 data inizio convenzione 01/09/2023 data fine convenzione 31/08/2027 C/C 46009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 208,49, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 21/11/2025, pari ad € 104.414,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 208,49*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313292 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2025. 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 -€ 194,49

La differenza di euro 208,49 tra il saldo del giornale di cassa e quello bancario è dovuto a tre reversali incassate dalla banca e non ancora regolarizzate.

Come indicato nella circolare del MEF n. 43 del 16/12/2024, a partire dal 01/01/2025 la contabilità speciale dell'istituto scolastico è contrassegnato dal codice identificativo IBAN n. T61J0100004306TU0000004932 che sostituirà l'attuale numero del conto di tesoreria.

Associato a questo IBAN verrà identificato il codice dell'attuale conto n. TU-139-0313292 in qualità di "alias".

Si è esaminata, a campione, la reversale n. 206 del 17.09.2025, di euro 400,00 quale borsa di studio aggiudicata attraverso il concorso "Pietre della Memoria".

Si è esaminato, a campione, il mandato n. 307 del 30.10.2025, di euro 1.188,00, per il pagamento della fattura n. 2595 del 28.10.2025 a favore di AIG EUROPE S.A. RAPPRESENTANZA GENERALE ITALIA, per affidamento del servizio di assicurazione.

Non si riscontrano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 131,32 e una rimanenza di € 468,68.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale per le minute spese è stato aperto dal DSGA con mandato n. 181 del 15.05.2025.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2025 è di - 15,95. Il dato è pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

L'ammontare complessivo dei debiti per il terzo trimestre 2025 è 0,00 euro.

In merito ai flussi di bilancio si riscontra che a partire dal mese di febbraio gli stessi risultano inviati con la dicitura "alert contabile". Si invita la scuola ad adottare tutte le misure necessarie per risolvere il problema rilevato.

In riferimento alle indicazioni sul tetto di spesa per l'adozione dei testi scolastici per l'a.s. 2025/2026, fornite alle istituzioni scolastiche con nota del MIM prot. 14536 del 08/04/2025, i revisori rilevano che per le sole classi seconde e terze della scuola secondaria di I grado risulta superato il tetto di spesa previsto dal DM 58/2025. L'elenco dei testi

scolastici per l'a.s. 2025/2026 è approvato con delibera del collegio dei docenti n. 37 del 27.05.2025 e con delibera del Consiglio di Istituto n. 21 (punto 6) del 27.05.2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUTTARI ILARIO

CASAVOLA CLAUDIA
