

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. BUSTO A. "E. CRESPI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti ROTOLO FRANCESCA RITA dell'ambito ATS n. 5 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso la sede dell'I.C.S. "E.Crespi" di Busto Arsizio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
UGO	BERTOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assistono alla riunione il Dirigente scolastico, prof.ssa Gornati Michaela e la D.S.G.A., dott.ssa Burgio Liliana.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
3. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 318.147,96
Riscossioni fino alla reversale n. 73 del 04/12/2025		
conto competenza	€ 59.922,29	
conto residui	€ 65.574,35	
Totale somme riscosse		€ 125.496,64
Pagamenti fino al mandato n.133 del 03/12/2025		
conto competenza	€ 162.618,86	
conto residui	€ 5.766,16	
Totale somme pagate		€ 168.385,02
Fondo di cassa alla data 09/12/2025		€ 275.259,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0317636

Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 177,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 286.870,96
Totale disponibilità		€ 287.047,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.840,87
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 278.207,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia S.p.A. filiale di Busto Arsizio ABI 6230 CAB 22808 data inizio convenzione 01/09/2025 data fine convenzione 31/08/2029 C/C 47123279.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 972,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia S.p.A. filiale di Busto Arsizio alla data del 09/12/2025, pari ad € 276.232,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 130,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 15,20*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.088,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317636 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 8.840,87

L'importo di € 287.047,96= del "Totale disponibilità" rappresenta il saldo risultante dall'Estratto Conto Tesoreria Unica del mese di novembre 2025 (ultimo elaborato dall'applicazione "Estratti conto on line dei Conti di Tesoreria unica").

Gli "Sbilanci non regolarizzati" ammontanti a € -8.840,87= si riferiscono alla somma di € 8.930,87= incassata dalla Banca d'Italia alla data del 28/11/2025 senza emissione di reverse, alla somma di € 90,00= pagata dalla Banca d'Italia alla data del 28/11/2025 senza emissione di mandato.

L'Istituzione scolastica ha provveduto alla regolarizzazione del provvisorio di uscita e sta procedendo alla regolarizzazione dei provvisori di entrata.

L'importo di € 278.207,09= della "Riconciliazione con il fondo cassa" rappresenta il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 30/11/2025.

Sono stati verificati, con la tecnica del campione casuale, la seguente reverse di incasso:

- n. 66 del 2/12/2025 di € 329,37= relativa alla risorsa finanziaria assegnata dal M.I.M. per percorsi di orientamento per gli studenti (risorse ex art. 8 D.L. 104/2013);

ed i seguenti mandati di pagamento:

- n. 117 del 7/11/2025 di € 2.395,00= relativo al pagamento dell'imponibile della ft. elettronica n. P-393 del 28/10/2025 di € 2.921,90= "Soluzione Informatica s.r.l." riguardante il servizio di assistenza e manutenzione del parco macchine per il periodo dal 1°/09/2025 al 31/08/2026.

- n. 124 del 20/11/2025 di € 526,90= relativo al pagamento dell'IVA della citata ft. elettronica n. P-393 (Mod. F24EP

acquisito al protocollo telematico dell'Agenzia delle Entrate al n. 25110717072011111 data del versamento 10/11/2025).

Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D. Lgs. 9 novembre 2012, n. 192.

Il pagamento dell'IVA è stato effettuato entro i termini previsti dal decreto MEF del 23 gennaio 2015.

Il servizio è stato acquisito tramite MePA con Ordinativo Esecuzione Immediata n. 8029768 - Procedura di acquisto n. 755644 del 28/08/2024.

La decisione a contrarre, l'Ordinativo Esecuzione Immediata, la fattura ed il mandato di pagamento riportano il C.I.G.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 42 prot. n. 5118 del 31/10/2025 dell'applicativo SIDI.

Il Revisore accerta l'immissione dei dati relativi al pagamento nell'AreaRGS.

La documentazione di spesa risulta corredata dal D.U.R.C. regolare ed in corso di validità e dalla tracciabilità dei flussi finanziari.

- n. 131 del 3/12/2025 di € 9.516,00= relativo al pagamento della ft. elettronica n. 773/PA del 18/11/2025 "MR Software s.r.l." riguardante l'attività formativa prevista nell'ambito del PNRR di cui al DM 66/2023.

Il pagamento dell'imponibile è stato effettuato entro i termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal D. Lgs. 9 novembre 2012, n. 192.

Il servizio è stato acquisito tramite MePA con Trattativa n. 4993798 del 16/01/2025.

La decisione a contrarre, la Trattativa, la fattura riportano il C.I.G., ma il mandato di pagamento è privo riporta il C.I.G.

La fattura è annotata nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili al n. prog. 47 prot. n. 5537 del 20/11/2025 dell'applicativo SIDI.

Il Revisore accerta l'immissione dei dati relativi al pagamento nell'AreaRGS.

La documentazione di spesa risulta corredata anche dal D.U.R.C. regolare ed in corso di validità, dalla tracciabilità dei flussi finanziari e dalla verifica degli inadempimenti effettuata tramite il servizio dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione.

Indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2025

L'indicatore di tempestività elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -13,17 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, relativo al periodo in esame, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Tale indicatore è stato pubblicato, in data 1°/07/2025, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Indicatore di tempestività dei pagamenti" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/11269/documento/VAIC86600X/1>

Il Revisore riscontra che l'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso non concorda con quello elaborato dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) che risulta -13,72.

Pertanto, lo stesso invita l'Istituzione scolastica all'allineamento dei dati ed alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'indicatore corretto.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025

L'indicatore di tempestività elaborato dall'applicativo di contabilità in uso è di -21,34 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, relativo al periodo in esame, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

Tale indicatore è stato pubblicato, in data 10/10/2025, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Indicatore di tempestività dei pagamenti" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/11625/documento/VAIC86600X/1>

Il Revisore riscontra che l'indicatore elaborato dall'applicativo di contabilità in uso non concorda con quello elaborato dal sistema PCC (AreaRGS - Consultazione ITP) che risulta -20,92.

Anche quest'ultimo indicatore è stato pubblicato sul sito internet istituzionale.

Pertanto, lo stesso invita l'Istituzione scolastica all'allineamento dei dati ed alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'indicatore corretto.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici del II trimestre 2025

Nell'applicativo di contabilità in uso, nel periodo in esame, non risultano debiti intesi come la somma degli importi delle fatture commerciali scadute e non scadute.

Il Revisore accerta che i predetti dati sono stati pubblicati, in data 1°/07/2025, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Ammontare complessivo dei debiti" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/11270/documento/VAIC86600X/1>

Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici del III trimestre 2025

Nell'applicativo di contabilità in uso, nel periodo in esame, non risultano debiti intesi come la somma degli importi delle fatture commerciali scadute e non scadute.

Il Revisore accerta che i predetti dati sono stati pubblicati, in data 10/10/2025, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", sottosezione "Ammontare complessivo dei debiti" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/11625/documento/VAIC86600X/1>

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 30/06/2025 - Art. 1, comma 867-bis della Legge 30/12/2018 n. 145, introdotto dal decreto legge 19/2024 - art. 40

Lo stock dei debiti commerciali risultante in AreaRGS - PCC, nel periodo in esame, è pari a € 0,00=. L'Istituzione scolastica ha provveduto alla relativa comunicazione negativa.

Dalla suddetta comunicazione risulta quale "Tempo medio ponderato di pagamento" 17,60 gg. e quale "Tempo medio ponderato di ritardo" -11,92 gg.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 30/09/2025 - Art. 1, comma 867-bis della Legge 30/12/2018 n. 145, introdotto dal decreto legge 19/2024 - art. 40

Lo stock dei debiti commerciali risultante in AreaRGS - PCC, nel periodo in esame, è pari a € 0,00=. L'Istituzione scolastica ha provveduto alla relativa comunicazione negativa.

Dalla suddetta comunicazione risulta quale "Tempo medio ponderato di pagamento" 15,05 gg. e quale "Tempo medio ponderato di ritardo" -14,95 gg.

Ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 9/12/2025.

Nell'AreaRGS - PCC, non risultano debiti commerciali scaduti e non pagati al 4/12/2025.

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 14 gg. Il tempo medio ponderato di ritardo è di -17 gg.

Dal file "report tempi ponderati" scaricato dall'AreaRGS - PCC nella medesima data, il Revisore accerta che per tutte le fatture la data di scadenza del pagamento è pari a 30 giorni.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2025)

Il Mod. 770/2025 (quadro ST) - periodo d'imposta 2024, è stato trasmesso telematicamente in data 28/05/2025, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 25052811161726733 e risulta regolarmente acquisito.

Dichiarazione IRAP 2025

Il Mod. IRAP 2025, periodo d'imposta 2024, è stato trasmesso telematicamente in data 29/05/2025, nei termini, assunto al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 25052909235814397 e risulta regolarmente acquisito.

Passaggio di consegna

Il passaggio di consegna dal D.S.G.A. uscente dott.ssa Vigneri Milena al D.S.G.A. subentrante dott.ssa Burgio Liliana è avvenuto in data 24/10/2025.

Dal predetto verbale risulta, tra l'altro, l'avvenuta effettuazione della ricognizione inventariale dei beni, nonché l'apposizione delle firme del D.S.G.A. uscente, del D.S.G.A. subentrante, del Dirigente scolastico e del Presidente del Consiglio d'Istituto.

Adozione libri di testo a.s. 2025/2026

Il Collegio dei Docenti, con delibera n. 2 del 7/05/2025 (verbale n. 6), ha adottato i libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026.

Nel verbale si legge (estratto):

"In merito all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/26, la Dirigente comunica che, al fine di rispettare il tetto di spesa previsto dalla normativa (massimo 15%), per le classi prime della scuola secondaria di primo grado si rende necessario rinunciare all'adozione di alcuni testi. Con il consenso preventivamente acquisito dai docenti di religione e di educazione musicale, la rinuncia riguarda i libri di testo relativi a queste due discipline.

Il Collegio procede all'adozione all'unanimità dei testi proposti per la scuola primaria e secondaria, con il relativo adeguamento per le classi prime della secondaria.

Per le classi seconde della sede di via Toce della scuola secondaria di primo grado, si procede con l'acquisizione della delibera che autorizza lo sfioramento del tetto di spesa entro il limite del 15%, motivato dall'incremento del costo della vita non corrispondente all'adeguamento dei tetti di spesa previsti per legge e dalla necessità di garantire la continuità dei testi già adottati".

Il Consiglio d'Istituto, con delibera n. 9 del 27/05/2025, ha approvato l'adozione dei libri di testo per la scuola primaria e secondaria per l'a.s. 2025/2026.

Nella stessa si legge:

"Per evitare lo sfioramento del tetto di spesa del 15%, in accordo con i docenti della scuola secondaria di primo grado, si decide di non adottare per le classi prime i testi di religione e musica".

Nel prospetto a corredo della delibera del Consiglio d'Istituto sono riportati i costi dei libri di testo per ciascuna classe. L'incremento degli importi indicati è contenuto entro il limite massimo del 15% del tetto di spesa stabilito per le scuole secondarie di primo grado.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
