



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. BUSTO A."PERTINI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di VARESE.

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

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In occasione della prima visita in sede, si formalizza l'atto della nomina - prot. n. 32433 del 22/07/2025 - del revisore MIM Perrotta Antonella incaricato per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico VA004 di cui l'IC S. Pertini di Busto Arsizio di cui fa parte. Il precedente revisore MEF Sandri Nicole, dimissionaria, è stato sostituito dalla Sig.ra Tiziana Sciammarella, nominata con decreto del 19.11.2025 fino al 31.05.2026.

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Fabiola Vaiana.

La stessa ha provveduto ad inoltrare a mezzo mail parte della documentazione utile alla verifica di cassa.

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		€ 128.104,22
Riscossioni fino alla reversale n. 157 del 25/11/2025		
conto competenza	€ 107.029,27	
conto residui	€ 66.019,36	
Totale somme riscosse		€ 173.048,63
Pagamenti fino al mandato n.263 del 22/11/2025		
conto competenza	€ 236.009,27	
conto residui	€ 22.702,33	
Totale somme pagate		€ 258.711,60
Fondo di cassa alla data 27/11/2025		€ 42.441,25

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

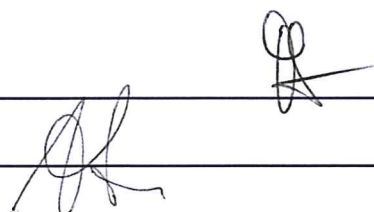
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT31E0100004306TU0000007884	
Situazione alla data del	27/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 42.224,18
Totale disponibilità		€ 42.224,18
Sbilanci non regolarizzati		€ 217,07
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 42.441,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ITALIA- CREVAL spa ABI 6230 CAB 22808 data inizio convenzione 28/04/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 6419.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 217,07, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ITALIA- CREVAL spa alla data del 27/11/2025, pari ad € 42.224,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *F24 IVA mese di ottobre pagate senza emissione di mandato per € 217,07*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT31E0100004306TU0000007884 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2025. 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 € 217,07



L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -15,16gg ed è pubblicato sul sito web della scuola. Lo stock del debito alla stessa data è di € zero ed il tempo medio ponderato di ritardo è -13gg.

Con la tecnica del campionamento casuale i revisori hanno provveduto a verificare la seguente documentazione.

- mandato n. 198 del 30.09.2025 di euro 2.262,30 Joy Edizioni srl - acquisto di diari scolastici tramite affidamento diretto al fornitore fatt. n. FPA 13/25 del 20.08.2025. Durc - determina e tracciabilità regolari. L'IVA di euro 497,71 è stata liquidata con mandato n. 199 del 30.09.2025.
- reversale n. 42 di euro 1.363,68 del 30.09.2025 - Comune di Busto Arsizio - saldo progetto di psicomotricità scuole Infanzia effettuato nell'a.s.2024/2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 392,22 e una rimanenza di € 107,78.

Il registro minute spese è stato aperto con mandato n. 53 del 18.03.2008 per euro 500,00. L'ultima operazione si riferisce all'acquisto di cavi per aula informatica.

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

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Modd. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n.25102715540634389 e Prot. n.25102715542834640 del 27.10.2025.

E' stata verificata la delibera n. 19bis del 21 maggio 2025 del Consiglio di Istituto di adozione dei libri di testo ed è stato riscontrato che per le classi prime sono stati rispettati i tetti di spesa previsti, con riferimento all'a.s. 2025/2026, come da nota MIM prot. 21784 del 5.6.2025 a seguito DM - 19 marzo 2025, n. 58. Riguardo le classi seconde e terze, si è riscontrato uno sforamento del tetto di spesa dovuto a libri di testo già adottati negli anni precedenti.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 8 luglio 2025 i revisori hanno trasmesso l'Attestazione OIV e la relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito dalla scuola con prot. n. 2803 dell'8.07.2025 e pubblicato in pari data sul sito web. L'Istituzione scolastica sta provvedendo a sanare le criticità segnalate sulla griglia assicurando l'aggiornamento entro la data di scadenza del monitoraggio, prevista per il 30 novembre 2025.

Relativamente ai conti giudiziali, la scuola ha provveduto a caricare nel portale SIRECO le rese dei conti di cui alla nota della Corte dei Conti n. 1402 del 25/07/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA
PERROTTA ANTONELLA

