

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC CAPIAGO INTIMIANO di CAPIAGO INTIMIANO, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALBERTO	BASSINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione si svolge da remoto

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 129.028,30
Riscossioni fino alla reversale n. 79 del 15/06/2026		
conto competenza	€ 45.200,57	
conto residui	€ 9.719,53	
Totale somme riscosse		€ 54.920,10
Pagamenti fino al mandato n.103 del 11/06/2026		
conto competenza	€ 79.350,86	
conto residui	€ 6.693,21	
Totale somme pagate		€ 86.044,07
Fondo di cassa alla data 16/06/2026		€ 97.904,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00311075	
Situazione alla data del	16/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 29,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 97.904,33
Totale disponibilità		€ 97.933,33
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 97.933,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC di Cantù ABI 8430 CAB 51081 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 142638.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 29,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC di Cantù alla data del 16/06/2026, pari ad € 97.933,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 29,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00311075 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/06/2026. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 410,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 10,00 e una rimanenza di € 400,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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
- 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)
- Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)
- 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 Mod. 770 risulta presentata nei termini in data 24-10-2025 prot. 25102412285825052

L'indice di tempestività nel primo trimestre 2026 è di -12,22

Lo stock del debito del primo trimestre 2026 è pari a 0 ed è stato comunicato il 17-6-2026

Vengono verificati due mandati, che risultano regolari:

- mandato n. 91 del 4-6-2026, di € 600, fattura n. 11 del 22-5-2026, relativa a progetto „Educazione alla teatralità „ Infanzia Montorfano„ effettuato da Sig. Pernici Marco con contratto di lavoro autonomo;
- mandato n. 102 del 11-6-2026, di € 55, fattura n. 754/PA, relativa a corsi sulla sicurezza effettuato da STUDIO AG.I.COM. SRL UNIPERSONALE con affidamento diretto.

Vengono verificate due reversali, che risultano regolari:

- reversale n. 53 del 22-4-2026 relativa a Finanziamenti vincolati comune di Montorfano con riscossione di € 5.195,00;
- reversale n. 61 del 6-5-2026 relativa a Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero con riscossione di € 29.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE

BASSINI ALBERTO
