

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. CANTU' 3 di CANTU', l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	SETTIMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BRUNO ANTONIO GERARDO	VELLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica di cassa viene effettuata alla presenza e con la piena collaborazione del DSGA Maria Grazia Pellecchia, del Dirigente scolastico Kinzica Laura Soldano e dell'assistente amministrativo Veronica Floridia.

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

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		€ 144.212,53
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 30.234,67	
conto residui	€ 131.294,57	
Totale somme riscosse		€ 161.529,24
Pagamenti fino al mandato n.507 del 22/04/2026		
conto competenza	€ 170.401,05	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 170.401,05
Fondo di cassa alla data 27/04/2026		€ 135.340,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311100	
Situazione alla data del	27/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 494,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 135.467,58
Totale disponibilità		€ 135.961,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 620,86
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 135.340,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo ABI 8430 CAB 51060 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 964683.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 663,86, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale ed Artigiana di Cantù-Banca di credito cooperativo alla data del 27/04/2026, pari ad € 136.004,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 663,86*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311100 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/04/2026. 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 -€ 620,86

I revisori controllano a campione n. reversali e 2 mandati:

la reversale n. 30 del 05.03.2026 di euro 18.446,12 (incasso diritto allo studio anno scolastico 2025/26 Comune di Cantù);

la reversale n. 53 del 31.03.2026 di euro 2.500,00 (viaggio d'istruzione donazione scuola primaria Bachelet);

il mandato n. 139 e 140 del 10.02.2026 di euro totali 610,00 comprensivi di iva (rinnovo affidamento gestione sito web a Madisoft spa)

I revisori controllano il registro delle fatture, registro IVA, così come lo split-payment.

I revisori controllano il registro dell'inventario e la relativa corrispondenza.

Il DSGA fa presente ai revisori di non avere avuto l'assegnazione nell'anno scolastico 2023/24 della risorsa finanziaria relativa all'incentivazione degli studenti, viaggi d'istruzione e uscite didattiche.

Il DSGA fa presente ai revisori dei conti di avere avuto l'assegnazione di una risorsa finanziaria pari ad euro 3.525,94 finalizzata agli acquisti di cui all'art. 36 comma 2 del DL n. 21/2022, spendendo euro 3.272,96 con una rimanenza di euro 252,98 che è stata riversata in apposito capitolo di bilancio con mandato 343 del 04.09.2025..

I revisori prendono atto che ITP del I trimestre 2026 è di -24,44 e che il tempo medio di ritardo ponderato relativo al medesimo trimestre è di -24gg.

I revisori prendono atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto all'adozione del documento relativo ai flussi di cassa che, ai sensi della normativa vigente, è stato pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale.

Non sono state riscontrate irregolarità.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Nessun conto corrente postale

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 389,09 e una rimanenza di € 110,91.

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 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)*

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SETTIMI ROBERTA

VELLONE BRUNO ANTONIO GERARDO

