

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. OLGiate COMASCO di OLGiate COMASCO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 10:45, è presente il Revisore dei Conti PERROTTA ANTONELLA dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso c/o l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	GUARINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non 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. 33998 del 22/07/2025 - del revisore MIM Perrotta Antonella incaricato per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico CO018 di cui l'IC di Olgiate Comasco fa parte. Il revisore MEF Claudia Guarino è assente giustificato in quanto il suo incarico è scaduto. Assiste alla verifica la DSGA Maria Leale.

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 210.685,26
Riscossioni fino alla reversale n. 474 del 13/11/2025		
conto competenza	€ 224.213,94	
conto residui	€ 164.129,10	
Totale somme riscosse		€ 388.343,04
Pagamenti fino al mandato n.1.334 del 12/11/2025		
conto competenza	€ 432.036,49	
conto residui	€ 15.634,02	
Totale somme pagate		€ 447.670,51
Fondo di cassa alla data 14/11/2025		€ 151.357,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311071	
Situazione alla data del	14/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 23.725,85
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 128.089,24
Totale disponibilità		€ 151.815,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 457,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 151.357,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC ABI 8430 CAB 51620 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 302853.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 490,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC alla data del 14/11/2025, pari ad € 151.848,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 0,62*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 64,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 425,48*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311071 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/11/2025. 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 -€ 457,30

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a - 22,97 ed è pubblicato sul sito web della scuola
Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00 ed il tempo medio ponderato è - 20 gg..

Nel corso della visita in loco sono stati esaminati n. 2 mandati e n. 2 reversali, individuati mediante sistema di campionatura casuale.

Reversale n. 360 del 21/07/2025 di € 36.652,64 provenienza MIM per saldo PN FSE Percorsi educativi e formativi Piano estate aa.ss. 2023-24 e 2024-25.

Reversale n. 364 del 01/09/2025 di € 28.403,33 provenienza Comune di Olgiate C.sco per saldo diritto allo studio a.s. 2024-25 - Aggr. 5.4.2 Comune di Olgiate Comasco.

Mandato n. 1279 del 30/10/25 di € 447,67 emesso a favore di Creativamente s.r.l. a saldo fattura n. 2775 del 17/10/25 per acquisto di Kit di materiale di facile consumo, destinati agli studenti della scuola primaria che partecipano al concorso Giochi Matematici. Presenti Determina per affidamento diretto - Stipula su ME-PA trattativa n. 5694433 - DDT - CIG - DURC - tracciabilità dei flussi ed ulteriore documentazione. Applicato split payment, versata IVA di € 98,49 con mandato n. 1321 del 5/11/2025.

Mandato n. 1270 del 24/10/2025 di € 610,00 emesso a favore di Scuola di robotica Associazione Culturale a saldo fattura n. 518 del 15/10/25 per iscrizione all'attività di formazione nel campo della robotica ai fini dell'orientamento destinato agli alunni della scuola secondaria di primo grado. Presenti: Determina per affidamento diretto fuori ME-PA - Conferma iscrizione alla piattaforma - Ritiro materiale lego - CIG - DURC - tracciabilità dei flussi ed ulteriore documentazione.

IVA esente.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/11/2025, presenta un saldo di € 7,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/11/2025,

Ultima operazione registrata: Interessi creditori € 0,13 del 3/02/2025. La scuola sta procedendo con la chiusura del conto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.266,14 e una rimanenza di € 233,86.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Modd. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25093008394013108 e Prot. n. 25093008310611772.

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 il Revisore accerta 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 14 luglio 2025 i revisori hanno trasmesso l'Attestazione OIV e la relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito dalla scuola con prot. n. 13800 in data 16 luglio 2025 ed è stato pubblicato sul sito web. Le criticità segnalate sulla griglia dovranno essere sanate entro la data di scadenza del monitoraggio, prevista per il 30 novembre 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERROTTA ANTONELLA
