VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. OLGIATE COMASCO di OLGIATE COMASCO, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di COMO. La riunione si svolge presso l'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Maria Leale.

Il verbale è stato sospeso in modalità on line per impossibilità a connettersi con la piattaforma Athena2. E stato poi compilato e protocollato il 13/11/2026.

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
2. *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		€ 156.123,79
Riscossioni fino alla reversale n. 559 del 11/11/2026		
conto competenza	€ 215.883,85	
conto residui	€ 182.606,21	
Totale somme riscosse		€ 398.490,06
Pagamenti fino al mandato n.822 del 06/11/2026		
conto competenza	€ 357.684,28	
conto residui	€ 5.336,19	
Totale somme pagate		€ 363.020,47
Fondo di cassa alla data 12/11/2026		€ 191.593,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000001997	
Situazione alla data del	12/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 26.268,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 165.327,51
Totale disponibilità		€ 191.595,88
Sbilanci non regolarizzati		€ 2,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 191.598,38

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 € 2,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale e Artigiana - Agenzia di Cantù - BCC alla data del 12/11/2026, pari ad € 191.595,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000001997 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2026. 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 € 2,50

La riconciliazione tra l'Istituto cassiere e l'istituto Tesoriere è stata eseguita con il saldo della Banca d'Italia alla data del 12/11/2026 visualizzato tramite l'accesso home banking.
La differenza del saldo contabile ed il saldo del giornale di cassa presenta una differenza di € 2,50 in quanto non ancora regolarizzato il provvisorio d'entrata n. 1462 del 11/11/2026.

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -15,65. Lo stock del debito relativo allo stesso trimestre è 0,00. Il tempo medio ponderato è 8 gg. ed il tempo medio ponderato di ritardo è - 19 gg.. I dati sono pubblicati sul sito web della scuola.
A scandaglio si controllano i seguenti ordinativi.
Reversale n. 534 del 28/10/2026 di € 16,00 emessa per incasso contributo genitori.
Mandato n. 743 del 15/10/2026 di € 1.339,42 emesso a favore di Commerciale Sanitaria Lombarda a saldo fattura n. 660 del 30/09/2026 per acquisto materiale sanitario primo soccorso. Presenti Determina per affidamento diretto - Trattativa ME-PA - CIG - DURC - Tracciabilità dei flussi. Applicato split payment, versata IVA all'Erario con mandato n. 807 del 6/11/26 di € 234,74.
Mandato n. 787 del 30/10/26 di € 163,93 emesso a favore di Borgione Centro Didattico a saldo fattura n. 48723 del 22/10/2026 per spese di ritiro di materiale di facile consumo ordinato erroneamente (infanzia Castelnuovo). Applicato split payment versata IVA all'Erario con Mandato n. 822 di € 36,06.

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 05/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.292,64 e una rimanenza di € 207,36.

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'rdinativo 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/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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 2025 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 26072913125761921 e Prot. n. 26072913131361996.

Il Piano annuale dei flussi di cassa, introdotto per le scuole statali (in base all'art. 6 del D.L. 155/2024) per programmare e monitorare con precisione incassi e pagamenti è stato inviato ai revisori con prot. n. 18405 del 16/10/2026 ed è stato pubblicato.

In applicazione del DM n. 51/26.03.2026 il Collegio dei docenti con delibera n. 33 a.s. 2026/27 ha approvato l'adozione dei libri di testo ma dalla delibera non risulta alcun cenno al superamento del tetto di spesa. Lo sforamento fino al massimo del 20%, è consentito fatta salva la motivazione formale del Collegio dei docenti e successiva approvazione del Consiglio di istituto.
Il Consiglio di istituto con delibera n. 64 del 28 aprile 2026 ha deliberato il superamento dei tetti di spesa del 20% per le classi II e III della scuola secondaria di 1° grado.

In data 24 marzo 2026 la scuola ha parificato il conto giudiziale dell'economo e degli agenti contabili relativo all'esercizio 2025 caricandolo nel portale SIRECO, come da nota della Corte dei Conti n. 1402 del 25/07/2025.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 16 luglio 2026 è stata trasmessa alla scuola l'Attestazione OIV e la relativa griglia. Il documento è stato pubblicato sul sito web dell'Istituto. Le criticità segnalate sulla griglia potranno essere sanate entro la data di scadenza del monitoraggio, prevista per il 30 novembre 2026 (ex Delibera ANAC n. 168/2026).

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUARINO CLAUDIA _____

PERROTTA ANTONELLA _____