

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto I.C. OLGIATE MOLGORA di OLGIATE MOLGORA, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.

La revisione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIUSEPPE MASSIMILIANO	BARBERIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla presenza del DSGA Secomandi Bernardini e della DS dottoressa Ferrario Chiara.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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 2026 € 288.169,61

Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 22/04/2026
conto competenza € 59.676,06

conto residui	€ 4.305,00	
Totale somme riscosse		€ 63.981,06
Pagamenti fino al mandato n.388 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 141.619,22	
conto residui	€ 12.958,60	
Totale somme pagate		€ 154.577,82
Fondo di cassa alla data 28/04/2026		€ 197.572,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312362	
Situazione alla data del	28/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.052,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 196.940,59
Totale disponibilità		€ 202.993,25
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.420,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 197.572,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Brianza e Laghi ABI 8329 CAB 51630 data inizio convenzione 28/02/2025 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 162780.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.420,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Brianza e Laghi alla data del 28/04/2026, pari ad € 202.993,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 370,96*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.049,44*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312362 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/04/2026. 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 -€ 5.420,40

La discordanza fra Giornale di Cassa e istituti bancari è dovuta a 3 mandati in sospeso e 61 incassi senza emissione della reverseale.

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

M 381 del 18/04/2026 a favore di Gruppo Spaggiari Parma pagamento fattura 1973 del 27/3/2026 di euro 180,00;
Reverseale 9 del 3/04/2026 da MIM Funzionamento Amministrativo di euro 19.274,00.

Al riguardo nulla da segnalare.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'amministrazione per il primo trimestre 2026 è pari a 31,27.

Il ritardo dei pagamenti è dovuto a problemi relativi al passaggio per la nuova convenzione con Istituto Bancario.

Conclusioni

Il conto corrente postale e il fondo economale sono chiusi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:15, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO
