

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. GALBIATE di GALBIATE, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 16:00, è presente il Revisore dei Conti BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO dell'ambito ATS n. 9 provincia di LECCO.

La revisione si svolge presso Veriofica effettuata da remoto.

I Revisori sono:

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

La Verifica effettuata da remoto causa sopraggiunta indisponibilità della scuola.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 112.349,68
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 28/11/2025		
conto competenza	€ 84.019,25	
conto residui	€ 44.976,38	
Totale somme riscosse		€ 128.995,63
Pagamenti fino al mandato n.335 del 25/11/2025		
conto competenza	€ 193.296,40	
conto residui	€ 268,50	
Totale somme pagate		€ 193.564,90
Fondo di cassa alla data 01/12/2025		€ 47.780,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.		
Situazione alla data del	01/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 49.755,64
Totale disponibilità		€ 49.755,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.975,23
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 47.780,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricol ABI 6230 CAB 51300 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15087779.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.975,23, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricol alla data del 01/12/2025, pari ad € 49.755,64 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.975,23

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2025. 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 -€ 1.975,23

ALLA DATA DEL 30/11/2025 E DEL 01/12/2025 LA BANCA CASSIERA RIPORTA UN SALDO DI EURO 49.755,64 E LA BANCA D'ITALIA ALLE STESSE DATE RIPORTA LO STESSO SALDO.

ALLA DATA DEL 30/11/2025 E DEL 01/12/2025 LA BANCA CASSIERA RIPORTA UN SALDO DI EURO 49.755,64, mentre IL GIORNALE DI CASSA RIPORTA UN SALDO DI 47.780,41.

DIFFERENZA: EURO 1975,23

LA DIFFERENZA È DATA DAL FATTO CHE SONO STATI EMESSI I MANDATI PER PAGAMENTO IVA (COME DA DIDTINTA N. 50 ALLEGATA) PER UN TOTALE DI 1975,23 E CHE GLI STESSI MANDATI NON SONO ANCORA STATI PAGATI DALLA BANCA IN QUANTO I RELATIVI F24 NON SONO STATI LAVORATI.

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

R 38 del 24/10/2025 da RUPANI GIOVANNA RESTITUZIONE SOMME NON DOVUTE 2.000,00: la reversale n. 38 riguarda la restituzione, da parte della dipendente Rupani Giovanna, di somme erroneamente corrisposte dalla precedente amministrazione e destinate ad esperta realizzatrice di progetto avente lo stesso cognome;

M 39 del 28/03/2025 REAR SOCIETA' COOPERATIVA CIG: B5AA9229E8 Pagamento fattura n. 874/ME del 17/02/2025 per euro 363,00;

Al riguardo nulla da segnalare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 298,32 e una rimanenza di € 301,68.

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 770 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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

- *E' stata accertata la irregolare 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*

Le spese 10 e 14 eccedono il massimale di spesa di 50 euro stabilito con delibera 2 del 14/02/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO

LCIC82000E - istsc_lcic82000e - REGISTRO PROTOCOLLO - 0011212 - 12/12/2025 - VI.3 - E