

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. GALBIATE di GALBIATE, l'anno 2026 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 14:46, è presente il Revisore dei Conti BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO dell'ambito ATS n. 9 provincia di LECCO.

La revisione si svolge presso sede.

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 collega del MEF non è più in carica.

Conto corrente postale è chiuso. Fondo economale aperto ma non incassato.

Presente alla verifica di cassa la DSGA tutor Suppa Caterina.

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

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

€ 87.755,71

Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 20/04/2026

omissis

conto competenza	€ 34.117,03	
conto residui	€ 2.366,75	
Totale somme riscosse		€ 36.483,78
Pagamenti fino al mandato n.93 del 16/04/2026		
conto competenza	€ 37.122,63	
conto residui	€ 19.614,23	
Totale somme pagate		€ 56.736,86
Fondo di cassa alla data 21/04/2026		€ 67.502,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312365	
Situazione alla data del	21/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.277,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 70.987,56
Totale disponibilità		€ 74.264,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.762,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 67.502,63

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 € 6.762,33, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricol alla data del 21/04/2026, pari ad € 74.264,96 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.716,33
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.046,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312365 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/04/2026. 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 -€ 6.762,33

La discordanza fra Giornale di Cassa e istituti bancari, pari a 4.716,33 (mandati 23, 27, 75, 77, 79, 81, 85, 88-93 e provvisori in uscita 2 e 4), inoltre provvisori in entrata (29 sospesi in entrata).

Vengono estratti a campione i seguenti documenti contabili:

Mandato 80 del 15/04/2026 Pagamento diritti SIAE per progetto musicale del 13/11/2025 per euro 63,30;

Reversale 21 del 15/04/2026 da genitori alunni per euro 11.171,90.

Al riguardo nulla da segnalare.

omissis

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

Conclusioni

Indice tempestività primo trimestre 2026 pari a -12,78.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:55, l'anno 2026 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

OMISSIS

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO