

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC S.BATTISTI/COGLIATE di COGLIATE, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 17:20, è presente il Revisore dei Conti LONARDO VINCENZO dell'ambito ATS n. 11 provincia di MONZA e BRIANZA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	LONARDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORESTE	LANZETTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2016. Gli orari e la data indicati si riferiscono solo alla verifica finale per la protocollazione. La documentazione è stata inviata a mezzo posta elettronica dal DS Maria Beatrice Murdaca e dalla DSGA Sara Ammaturo. Il revisore dei conti in rappresentanza del MEF, dott. Vincenzo Lonardo, esercita in regime di prorogatio ex lege 444/94.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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	€ 505.687,89
Riscossioni fino alla reversale n. 88 del 26/06/2026	
conto competenza	€ 100.393,31
conto residui	€ 69.069,53

Totale somme riscosse		€ 169.462,84
Pagamenti fino al mandato n.296 del 26/06/2026		
conto competenza	€ 245.175,11	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 245.175,11
Fondo di cassa alla data 30/06/2026		€ 429.975,62

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313033	
Situazione alla data del	30/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.100,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 440.549,42
Totale disponibilità		€ 442.649,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.673,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 429.975,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 33880 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046019.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.673,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 30/06/2026, pari ad € 442.649,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.803,30*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.870,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313033 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2026. 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 -€ 12.673,80

Lo sbilancio di euro 12.673,80 tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo bancario deriva da somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di reversali per un valore complessivo pari a euro 7.870,50 a cui si sommano n. 11 mandati da pagare (mandati nn. 296, 295, 294, 293, 259, 268, 257, 255, 252, 250 e 246) per un valore complessivo pari a euro 4.803,30.

Si verificano a campione:

- il mandato di pagamento n. 243 del 26/05/2026 di euro 258,50 a favore di Erremme s.r.l. quale pagamento della fattura n. 26406 del 26/05/2025 inerente la fornitura di materiale di pulizia (l'IVA scissione pagamenti è stata versata con mandato n. 244 del 26/05/2026);
- la reversale d'incasso n. 3 del 10/02/2026 di euro 16.865,99 provenienti da Ministero dell'Istruzione e del Merito

quale funzionamento amministrativo-didattico gennaio-agosto 2026.

La documentazione prodotta risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Pur non essendo state attivate il fondo economale per le spese minute, è stato approvato il Regolamento per la gestione del fondo economale per le minute spese con delibera del Consiglio di Istituto n. 15 del 10/02/2025.

Il suddetto Regolamento stabilisce la consistenza massima del fondo economale per le minute spese pari ad euro 300,00 con la possibilità di procedere ad un massimo di quattro reintegri annuali per un ammontare complessivo pari a euro 1.500,00 (euro 300,00 + 4 reintegri) ed individua il limite massimo per singola spesa nell'importo di euro 80,00. Con delibera n. 62 del 19/01/2026 il Consiglio d'Istituto ha approvato la costituzione del il fondo spese minute stabilendone la consistenza massima nella misura di euro 300,00 con possibilità procedere fino a 4 reintegri annuali per un ammontare complessivo di euro 1.500,00 (euro 300,00 + 4 reintegri).

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

Conclusioni

Il Mod. 770 2025 per l'anno d'imposta 2024 risulta trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 24/10/2025 con invio protocollo n. 25102416474462607.

L'indice tempo medio ponderato di pagamento (TMP) aggiornato al 30/06/2026 presente in piattaforma Area RGS - stock del debito - previsione risulta pari a 12 gg.

L'indice tempo medio ponderato di ritardo (TMR) aggiornato al 30/06/2026 presente in piattaforma Area RGS - stock del debito - previsione risulta pari a -19 gg.

L'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati del primo trimestre 2026 risulta pari a 0 ed è stato comunicato in piattaforma Area RGS.

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 risulta pari a - 18,05 ed è pubblicato nella sezione

Amministrazione Trasparente - Pagamenti dell'amministrazione del sito internet dell'Istituto Scolastico.

Relativamente ai conti giudiziari, l'istituto scolastico, con nota prot. n. 6311 del 30/06/2026 dichiara che:

- per l'anno 2022 è stata inviata in data 21/11/2025 la resa n. 779908 del conto del tesoriere ed in data 20/11/2025 la resa n. 779903 del conto dell'economista DSGA Cervone Cinzia;
- per l'anno 2023 è stata inviata in data 20/11/2025 la resa n. 779885 del conto del tesoriere ed in data 20/11/2025 la resa n. 779891 del conto dell'economista DSGA Cervone Cinzia;
- per l'anno 2024 è stata inviata in data 20/11/2025 la resa n. 779896 del conto del tesoriere, in data 20/11/2025 la resa n. 779901 del conto dell'economista DSGA Cervone Cinzia periodo gennaio-agosto 2024 ed in data 20/11/2025 la resa n. 779902 del 20/11/2025 del conto dell'economista DSGA Di Girolamo Pietro periodo settembre-dicembre 2024;
- per l'anno 2025 è stata inviata in data 26/05/2026 solo la resa n. 829190 del conto del tesoriere in quanto il Fondo Minute Spese non è stato aperto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONARDO VINCENZO
