

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC G.RODARI/ VERMEZZO di VERMEZZO, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 80 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	MANFREDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	CAFORIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica si è svolta in sede con la partecipazione da remoto del revisore MIM dott. Luigi Caforio alla presenza del DSGA dottoressa Fernanda Foti.

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 49.389,85
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 30/04/2026 conto competenza	€ 42.964,75

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 42.964,75
Pagamenti fino al mandato n.54 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 36.582,26	
conto residui	€ 251,50	
Totale somme pagate		€ 36.833,76
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 55.520,84

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-139-0313040	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.338,69
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 50.894,43
Totale disponibilità		€ 55.233,12
Sbilanci non regolarizzati		€ 287,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 55.520,84

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 32381 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046095.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.133,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 30/04/2026, pari ad € 56.654,62 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 265,14*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.391,50*
- *Pagamento IVA pagate senza emissione di mandato per € 522,86*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-139-0313040 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 € 287,72

Il disallineamento tra saldo del giornale di cassa e il saldo del conto di tesoreria è imputabile alla somma algebrica dei mandati non trasmessi e dei sospesi in uscita, rettificata per importo pari a euro 30 a titolo di regolarizzazione di un F24.

Sono stati controllati a campione i seguenti mandati e reversali:

- mandato n.26 beneficiario MUSICA È SRL a saldo della fattura n. 12/2026 del 03/03/2026 CIG: BA8D5E46C3 d'importo pari a € 673,77;
- reversale n. 54 con debitori i genitori degli alunni per uscite didattiche e Viaggi istruzione a.s.2025/26 d'importo pari a € 712,00.

In ottemperanza all'art.6 comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n.155 in data 27/03/2026 è stato trasmesso il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026. Con riferimento al predetto adempimento, non si rilevano criticità.

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 i Revisori accertano 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANFREDI PAOLO

CAFORIO LUIGI

