

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC A.DIAZ/VAPRIO D'ADDA di VAPRIO D'ADDA, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 10:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO ALBERTO	MANTEGAZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	GIORDANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'indice di tempestività dei pagamenti al 1° trimestre 2026 è pari a 61,86 giorni regolarmente pubblicato in Amministrazione Trasparente. Lo stock del debito al primo trimestre è pari a -90,40. La resa dei conti giudiziali non è stata inviata alla Piattaforma SIRECO, da parte del DSGA, nonostante i solleciti della Dirigente. Sarà cura della Dirigente provvedere al tempestivo inoltro.

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)

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 431.357,28
Riscossioni fino alla reversale n. 45 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 127.660,25	
conto residui	€ 71.401,26	
Totale somme riscosse		€ 199.061,51
Pagamenti fino al mandato n.85 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 45.274,34	
conto residui	€ 100.147,62	
Totale somme pagate		€ 145.421,96
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 484.996,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313104	
Situazione alla data del	20/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 31.802,60
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 483.947,95
Totale disponibilità		€ 515.750,55
Sbilanci non regolarizzati		€ 35,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 515.785,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 33920 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30.788,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 20/05/2026, pari ad € 515.785,55 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30.788,72

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313104 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/05/2026. 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 € 35,00

La differenza tra saldo giornale cassa al 30/04/2026 e le risultanze bancarie alla data del 20/05/2026 sono imputabili all'assenza del DSGA Pasquale Tomeo per malattia e di conseguenza le movimentazioni incassate dalla banca non sono state contabilizzate. La differenza tra il saldo delle risultante bancarie e il saldo del c/c 56T è costituita da euro 35,00 relative a sbilanci giornalieri.

Vengono verificate a scandaglio una reversale e un mandato.



Per quanto riguarda la reversale si esamina la n. 45 del 30/04/2026 di euro 1.501,50 riguardante contributi delle famiglie degli alunni per visite e viaggi di studio all'estero.

Per quanto riguarda il mandato si esamina il n. 83 del 30/04/2026 di euro 1.303,20 riguardante il pagamento della fattura n. 125 del 27/04/2026 per uscita didattica del 31/03/2026.

La documentazione esaminata risulta essere regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2025, presenta un saldo di € 2.576,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2025,

Nonostante i pregressi solleciti da parte dei revisori e della dirigente il c/c postale non è stato ancora chiuso e riporta un saldo al 31/12/2025 pari ad euro 25,76 non movimentato. Il registro 2026 riporta un saldo pari a zero in quanto non è stato effettuato il riporto dal 2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 285,97 e una rimanenza di € 714,03.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Il controllo della natura delle spese ha evidenziato spese non imputabili al fondo economale. Le stesse non risultano autorizzate dal Dirigente Scolastico, ma esclusivamente dal DSGA.

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*
- *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 corretta 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*

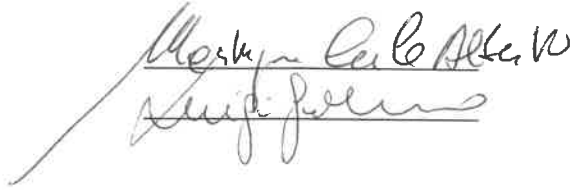


- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:25, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO

GIORDANO LUIGI

Handwritten signatures of Mantegazza Carlo Alberto and Giordano Luigi. The signature of Mantegazza is on top, and the signature of Giordano is below it, both written in black ink.