

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto ISTITUTO COMP. DI CARUGATE di CARUGATE, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CHIARA	ACUTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	SERAFINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla verifica la Dott.ssa Alessandra Nardelli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 175.163,68
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 14/04/2026		
conto competenza	€ 103.775,50	
conto residui	€ 7.554,00	
Totale somme riscosse		€ 111.329,50
Pagamenti fino al mandato n.42 del 10/04/2026		
conto competenza	€ 40.126,55	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 40.126,55
Fondo di cassa alla data 15/04/2026		€ 246.366,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313119	
Situazione alla data del	15/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 47.955,44
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 199.450,69
Totale disponibilità		€ 247.406,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.039,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 246.366,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia S.p.A. ABI 6230 CAB 1460 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 15474265.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 969,81, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia S.p.A. alla data del 15/04/2026, pari ad € 245.396,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.039,50*
- *versamento tributi f24 EP pagate senza emissione di mandato per € 2.009,31*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313119 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/04/2026. 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 -€ 1.039,50

Il fondo cassa alla data odierna non concorda con il saldo dell'istituto cassiere per n. 16 sospesi in entrata pari a 1.039,

50 euro da regolarizzare con reversale e per n. 1 sospeso in uscita pari a euro 2.009,31 da regolarizzare con mandato. Il fondo cassa alla data odierna non concorda con il saldo della Banca d'Italia per n. 16 sospesi in entrata pari a 1.039,50 euro da regolarizzare con reversale.

La scuola, con richiesta del 22/12/2025 prot. 0009375, ha chiesto la disponibilità della banca a proseguire la gestione del servizio di cassa, in scadenza il 31/12/2025, per ulteriori sei mesi, cioè a tutto il 30/06/2026, alle medesime condizioni contrattuali attualmente vigenti in quanto la banca, unica ad avere risposto alla manifestazione di interesse, non ha successivamente presentato l'offerta nell'ambito della procedura di affidamento diretto per il rinnovo della convenzione.

I revisori prendono atto dell'accettazione dell'accordo di proroga tecnica del servizio come da PEC prot.n. 311/Enti/AC/MMC/U del 23/12/2025. Vista la prossima scadenza della proroga della convenzione di cassa, si invita la scuola a procedere all'affidamento del servizio.

Con la tecnica del campionamento casuale è stata esaminata la seguente reversale:

- n. 37 del 31/03/2026 di 2.706,5 euro per versamento contribuito da parte del comitato genitori per visita guidata Gropparello classi 2 Primaria Montessori. Presente elenco versamenti;

Con la tecnica del campionamento casuale è stato esaminato il seguente mandato:

- n. 14 del 18/02/2026 di 1.775 euro a favore di MADISOFT SPA per pagamento fattura Nr. 0000001664/PA del 08/02/2026. Presente determina di affidamento diretto, CIG, Durc, tracciabilità, dichiarazione possesso requisiti, ordine su MEPA, fattura, mandato quietanzato.

L'IC dichiara di non avere un conto corrente postale.

L'IC dichiara di non utilizzare la carta di credito.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 144,20 e una rimanenza di € 455,80.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori hanno preso visione della delibera n. 86 del 12/02/2026 per la costituzione del fondo con indicazione della consistenza massima del fondo (600 euro) e della delibera n. 87 del 12/02/2026 per approvazione dell'importo massimo di ogni minuta spesa (50 euro), del mandato quietanzato di apertura fondo n.18 del 18/02/2026.

Presa visione dello scontrino relativo al prog. n. 2 del 18/03/2026 di euro 5,20.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Conclusioni

La DSGA dichiara di aver ottemperato al totale versamento dei tributi dovuti secondo le ordinarie scadenze. Nello specifico, si accerta l'invio del modello IRAP 2025 periodo imposta 01/01/2024-31/12/2024 con protocollo 25102015333122076 del 20/10/2025, l'invio del Mod. 770/2025 periodo imposta 01/01/2024-31/12/2024 con protocollo 25102017023665878 del 20/10/2025 e l'invio del Mod. CU 2026 con protocollo 26030513482946541 del 05/03/2026.

PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE:

I revisori hanno preso visione, dalla piattaforma PCC, del valore:

- dello stock del debito del primo trimestre 2026 pari a € 0;
- del valore dell'ITP del primo trimestre 2026 pari a -23,84gg;
- dell'indice del tempo medio di pagamento pari a 8 gg;
- dell'indice del tempo medio di ritardo pari a -24 gg.

Si raccomanda all'Istituzione Scolastica:

- il rigoroso rispetto del limite di 30 giorni per il pagamento delle fatture commerciali, avendo cura di verificare che il termine di scadenza riportato sulle fatture non sia superiore a 30 gg;
- a porre in essere tutti i procedimenti e comportamenti utili per il rispetto dei limiti temporali;
- ad adottare e aggiornare in modo continuo la procedura, nonché il flusso dei dati da inoltrare in PCC.

FLUSSI DI CASSA:

Visto l'art. 6 del D.L. 9 agosto 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 7 ottobre 2024, n. 189, che obbliga le istituzioni scolastiche ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi e le successive note MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 (contenente le indicazioni operative sulla predisposizione e trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa) e 21133 del 26-02-2026 avente ad oggetto con cui è stato adottato il modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa si conferma che la scuola ha provveduto a predisporre il Piano dei flussi di cassa, ad adottarlo con determina del DS prot.2627 del 25/3/2026 e trasmetterlo all'Organo di Revisione dei conti in data 25/03/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACUTO CHIARA _____

