

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto IC "S. ANDREA" - BIASSONO di BIASSONO, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso presso istituto.

I Revisori sono:

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

Partecipa alla riunione il DSGA Mantegazza Luisa e la Dirigente scolastica Lauria Giovanna.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

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		€ 38.918,82
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 76.774,01	
conto residui	€ 4.195,82	
Totale somme riscosse		€ 80.969,83
Pagamenti fino al mandato n.71 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 57.080,02	
conto residui	€ 1.654,32	
Totale somme pagate		€ 58.734,34
Fondo di cassa alla data 05/05/2026		€ 61.154,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312995	
Situazione alla data del	05/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.864,44
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 55.291,86
Totale disponibilità		€ 64.156,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.001,99
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 61.154,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POP. SONDRIO ABI 5696 CAB 33270 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 54.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.001,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POP. SONDRIO alla data del 05/05/2026, pari ad € 64.156,30 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 70,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.939,79*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.132,20*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312995 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/05/2026. 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 -€ 3.001,99

La banca popolare di Sondrio è stata acquistata dal gruppo bancario BPER. La convenzione con l'istituto scolastico rimane in essere.

Con il metodo del campionamento sono stati verificati due mandati e due reversali del periodo in esame così dettagliati:

- Mandato n.2 del 19 gennaio 2026 di euro 610,00 a favore di Società Cooperativa Culture (P.I. 03174750277)

pagamento fattura n. 62/EL del 15/01/2026 per attività didattica.

Si riscontra a fascicolo CIG, DURC, tracciabilità dei pagamenti e determina DS con affidamento diretto.

- Mandato n.17 del 24 febbraio 2026, di euro 300,00 a favore di Istituto comprensivo statale A. VOLTA per adesione a rete scolastiche per lo svolgimento attività didattiche e ricreative così descritte : " Adesione rete Brianza in Musica".

- Reversale n.26 del 16 febbraio 2026 di euro 10.882,00 versamento da parte del ministero MIM per funzionamento amministrativo didattico.

- Reversale n.29 del 18 febbraio 2026 di euro 934,00 contributo genitori.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 93,88 e una rimanenza di € 406,12.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*
- *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

Si accerta che l'istituto S. Andrea ha inviato ai revisori in data 26/03/2026, quindi entro i termini stabiliti dalla circolare MiM, il piano annuale dei flussi finanziari, si prende visione degli stessi.

L'indice di tempestività dei pagamenti del I Trimestre 2026 è pari a -23,66 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITALE PAOLO

BATTICANI DANIELE
