VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC "S. ANDREA" - BIASSONO di BIASSONO, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MONZA e BRIANZA.
La riunione si svolge presso La sede dell'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

E' presente il DSGA Sig.ra Mantegazza Luisa.
In data 19/10/2026, L'Istituto ha trasmesso ai revisori:
- La determina di adozione del piano annuale dei flussi di cassa dell'Istituzione scolastica per l'esercizio 2026, sottoscritto dalla DS (Prot. n.5352 del 14/10/2026);
- Il modello del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 (allegato 3 Determina MEF-RGS n.46/2025) prot. n. 1863 del 25/03/2026;
- Il piano dei conti 2026.

Il Piano contiene il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economie e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sulla base dei dati effettivi risultanti dai resoconti trimestrali. Il fondo cassa di inizio anno corrisponde a quello riportato nelle scritture contabili.

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*

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. 82 del 02/11/2026		
conto competenza	€ 130.482,78	
conto residui	€ 4.195,82	
Totale somme riscosse		€ 134.678,60
Pagamenti fino al mandato n.268 del 06/11/2026		
conto competenza	€ 150.825,34	
conto residui	€ 5.454,32	
Totale somme pagate		€ 156.279,66
Fondo di cassa alla data 11/11/2026		€ 17.317,76

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	11/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 17.822,76
Totale disponibilità		€ 17.822,76
Sbilanci non regolarizzati		-€ 505,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 17.317,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Bper (già BANCA POP. SONDRIO) ABI 5387 CAB 33271 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C .

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 505,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Bper (già BANCA POP. SONDRIO) alla data del 11/11/2026, pari ad € 17.822,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 505,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312995 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/11/2026. 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 -€ 505,00

La Banca popolare di Sondrio è stata acquisita dal gruppo Bper, la convenzione in atto resta in vigore con la Banca Bper con un nuovo numero di cc n. 000049092603.
Con il metodo del campionamento sono stati esaminati una reversale e un mandato .
Mandato n.219 del 14 07 2026 di euro 700,00 a favore di Olivetti Spa per il saldo fattura n.13960 del 30 06 2026 inerente il noleggio macchina multifunzione, canone secondo semestre 2026. Noleggio stipulato con convenzione CONSIP, si riscontra a fascicolo la determina DS , la tracciabilità, il DURC e il numero CIG. Nulla da rilevare.
Reversale n.70 del 09 09 2026 di euro 425, 00 per versamenti delle famiglie per contributi volontari, assicurazione e diario scolastico. 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 02/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 436,40 e una rimanenza di € 63,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*

Conclusioni

Si rileva il seguente indice di tempestività pubblicato nella sezione del sito della scuola in amministrazione trasparente:
Indicatore su base trimestrale tempo medio di pagamento -24,68 gg (III trimestre 2026).

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITALE PAOLO
BATTICANI DANIELE

