

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto VILMINORE DI SCALVE di VILMINORE DI SCALVE, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti FICARELLI MARIO dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La revisione si svolge presso IN PRESENZA PRESSO SEDE ISTITUTO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMINE	SERVILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla sessione il DSGA Dott. Savinelli Domenico.

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

#### 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

#### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 110.362,16
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 07/04/2026	
conto competenza	€ 56.933,94
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse		€ 56.933,94
Pagamenti fino al mandato n.72 del 02/04/2026		
conto competenza	€ 26.015,14	
conto residui	€ 1.388,43	
Totale somme pagate		€ 27.403,57
Fondo di cassa alla data 13/04/2026		€ 139.892,53

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU.130-0309842	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 25.230,41
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 114.763,87
Totale disponibilità		€ 139.994,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 139.994,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 800081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.025,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve alla data del 13/04/2026, pari ad € 141.917,53 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.025,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU.130-0309842 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 € 0,00

Vengono estratti due documenti contabili per le debite verifiche:

- Reversale n. 31 del 07.04.2026 di € 204,00 intestata a Sig. Giulio Carrara per Saldo viaggio di istruzione a Torino del 22.23.24 aprile 2026 - Riferimenti contabili: Voce Bilancio 6.4 "Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero" del Bilancio 2026 - Competenza - Act. n. 32.2026;
- Mandato n. 72 del 02.04.2026 di € 120,00 intestato a Scaccabarozzi Matteo di Bergamo per Compenso relativo ad incarico per prestazione occasionale d'opera relativa al servizio di guida turistica per il giorno 31.03.2026 a Bergamo da Progetto Orientamento scolastico per gli alunni del Biennio - Riferimenti contabili: Piano delle destinazioni P.2.2 "Rilancio Biennio di Scalve - BIM Oglio" - del Bilancio 2026 - Competenza - Impegno 176/2026 - Ricevuta fiscale n. 6 del 31.03.2026 - Contratto Prestazione occasionale sottoscritto il 10.03.2026 - Dichiarazione di esenzione DURC del 09.03.2026 - Dichiarazione tracciabilità del 09.03.2026 - Dichiarazione di insussistenza di cause di incompatibilità

del 09.032026

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/01/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 300,00.

Si prende atto che la cassa economale è stata aperta ma alla data odierna non sono ancora state effettuate operazioni.

### **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 il Revisore accerta 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Viene effettuata la verifica sulla Piattaforma Certificazione crediti PCC che presenta le seguenti risultanze:

- **INDICATORE TEMPISTICA PAGAMENTI**

- 2026 - 1<sup>^</sup> Trimestre: - 18,64 gg

- **STOCK DEBITI**

- 2026 - 1<sup>^</sup> Trimestre

- Totale importo scaduto e non pagato: **ZERO**

- Tempo medio ponderato di pagamento: 4 gg

- Tempo medio ponderato di ritardo: - 19 gg

- Importo documenti ricevuti nel periodo: € 13.028,11

Si prende atto che i dati relativi all'ITP e allo Stock del debito sono regolarmente pubblicati su Amministrazione Trasparente.

Viene effettuata la verifica sulla predisposizione e pubblicazione del Piano Flussi di Cassa 2026 elaborato correttamente in data 31.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO

\_\_\_\_\_