

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto GROMO - SORELLE DE MARCHI di GROMO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 14:00, 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

Sono presenti alla seduta il DSGA Dott. Giovanni Panella e il Dirigente Scolastico Dott. Nicola Fiore

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 123.905,01
Riscossioni fino alla reversale n. 45 del 09/04/2026		
conto competenza	€ 19.054,75	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 19.054,75
Pagamenti fino al mandato n.60 del 10/04/2026		
conto competenza	€ 28.901,04	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 28.901,04
Fondo di cassa alla data 13/04/2026	€ 114.058,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-130-0309889
Situazione alla data del	31/03/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 127,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 118.092,95
Totale disponibilità	€ 118.219,95
Sbilanci non regolarizzati	-€ 4.161,23
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 114.058,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa S.Paolo S.p.A: ABI 3069 CAB 52550 data inizio convenzione 01/09/2022 data fine convenzione 31/08/2026 C/C 46025.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.419,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa S.Paolo S.p.A: alla data del 13/04/2026, pari ad € 117.477,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 356,85*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.419,00*
- *Imposte e tasse pagate senza emissione di mandato per € 356,85*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-130-0309889 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 -€ 4.161,23

Si prende atto che la conciliazione tra il Giornale di cassa e il Conto del Tesoriere ammonta ad € 3.419,00 e riguarda entrate già rimosse ma non ancora contabilizzate da parte dell'Istituto.

Per quanto riguarda la conciliazione tra la Banca d'Italia e il Conto del Tesoriere, la differenza è dovuta ad operazioni effettuate dopo la data del 31.03.2026 di riscontro e regolarizzate successivamente.

Vengono estratti due documenti contabili per effettuare le debite verifiche:

- Reversale n. 22 del 11.02.2026 di € 1.090,18 intestata a Comune di Valbondione (BG) per erogazione rimborso progetti /spese per PDS anno scolastico 2024/2025 - Riferimenti contabili Aggregato A5.03.01 "Erogazione rimborso progetti/spese PDS 2024.2025 Comune di Valbondione" - Bilancio 2026 - Competenza - Act. 2026.22.

. Mandato n. 23 del 16.03.2026 di € 4.999,00 intestato a BETech s.r.l. di Grassobbio (BG) per pagamento ft. n. 57-PA/2026 del 20.02.2026 per acquisto servizio conferimento incarico amministratore di sistema e altri servizi annessi di assistenza informatica per IC di Gromo - A.S. 2025.2026 - Riferimenti contabili Aggregato A.01.06

"Funzionamento generale, sicurezza e privacy" del Bilancio 2026 - Competenza - Impegno n. 23/2026 - Trattativa

Mepa - Consip n. 6050587 e Protocollo 810 del 12.02.2026 - Affidamento diretto con DD prot. 1461 del 16.03.2026 - CIG: BA64FC114B - DURC positivo scadenza 07.05.2026 prot. INAIL_52267830 - Tracciabilità presente con data 23.02.2026 prot. 991

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*
- *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*

Conclusioni

Non sussiste il conto corrente postale, non è stata attivata la carta di credito, non è stato aperto il Registro di Minute spese.

Viene effettuata la verifica del Portale Piattaforma Certificazione Crediti che presenta le seguenti risultanze:

- Indicatore Tempistica Pagamenti
- 2026 - 1° Trimestre: - 8,60
- Stock del debito:
- Somme scadute e non pagate: ZERO
- tempo medio ponderato di pagamento: 20 gg
- tempo medio ponderato di ritardo: - 9 gg
- Importo documenti ricevuti nel periodo: € 15.387,78

Vien effettuato l'aggiornamento dei Progetti PNRR:

1) Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambiente di apprendimento innovativi - Decreto MIM M4C1 I3.2-2022-961 - CUP J54D22004760006 - Viene previsto acquisto di materiale informatico - € 111.774,46 - acconto 90 %, manca il 10 % per i progetti del personale - Rendicontazione predisposta;

2) Missione 4 - Componente 1 - Linea di Investimento 3.1 - CUP J54D23002800006 "Nuove competenze e nuovi linguaggi. Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche" - Decreto D.M. 65.2023 - Avviso M4C1 I3-1-2023-1143 - Codice Progetto: M34C1I3.1-2023-1143-P-32536 - € 47.713,90. Acconto 50 % ricevuto. Acquistato materiale, deve essere conclusa la fase col personale;

3) Missione 4 - Istruzione e ricerca - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione Investimento 2.1: Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico "Verso il futuro" - ID: M4C1I2.1-2023-1222-P-42907 - CUP: J54D23003350006 - DM 66/2023 - € 33.388,33 - Acconto 50 % ricevuto ;

Progetto rinunciato;

4) ID: M4C1I1.4 - 2024 - 1322 - Missione 4 - Istruzione e ricerca - Riduzione dei divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica - DM 19/2024 - € 63.772,06 - Acconto 50 % ricevuto - Progetto rinunciato.

5) ID: M4C1i2.1 - 2022 - 941 - P - 4886 - Animatori digitali - Formazione del personale interno - € 2.000,00 - Progetto in esecuzione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:40, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO
