

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto URGNANO "B. COLLEONI" di URGNANO, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 30 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAMIANO	MAROLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIACINTO	NESCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Gerardo Amerigo Cordasco.

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 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 € 91.354,07
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 08/05/2026

conto competenza	€ 78.302,73	
conto residui	€ 10.521,49	
Totale somme riscosse		€ 88.824,22
Pagamenti fino al mandato n.158 del 27/04/2026		
conto competenza	€ 21.437,46	
conto residui	€ 53.051,95	
Totale somme pagate		€ 74.489,41
Fondo di cassa alla data 08/05/2026		€ 105.688,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	11737	
Situazione alla data del	08/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.983,79
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 96.028,54
Totale disponibilità		€ 106.012,33
Sbilanci non regolarizzati		-€ 323,45
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 105.688,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BancoBPM ABI 5034 CAB 53660 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 11737.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 323,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BancoBPM alla data del 08/05/2026, pari ad € 106.012,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 26,45*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 297,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 11737 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2026. 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 -€ 323,45

Si effettua controllo a campione su:

- mandato n. 65 del 12.3.2026 di € 1.210,00 a favore di Beretta Enrico per acquisto carta fotocopie;
- mandato n. 116 del 25.3.2026 di € 814,00 a favore di DECA srl per intervento riparazione lavapavimento, affido diretto su MEPA;
- reversale n. 32 del 15.4.2026 di € 5.610,00 da parte di genitori alunni per uscita didattica progetto Vento in poppa;
- reversale n. 38 del 16.4.2026 di € 1.150,00 da parte genitori alunni per uscita didattica a Mantova.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 116,98 e una rimanenza di € 683,02.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*

I Revisori con riferimento alla circolare ministeriale Prot. n. 21133 del 26.02.2026 hanno esaminato la documentazione inerente l'adempimento da parte dell'istituzione scolastica relativa all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. 155/2024., adottato dal Dirigente scolastico con Provvedimento Prot. n. 1013/63 del 23.2.2026.

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2026 è -18,54.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAROLLA DAMIANO

NESCI GIACINTO

BGIC8AA007 - A8BCD59 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002560 - 08/05/2026 - VI.2 - E