# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto TREVIGLIO "DE AMICIS" di TREVIGLIO, l'anno 2026 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

### I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| FEDERICA | STORCE' | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| VINCENZO | LUONGO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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 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 | | € 251.357,87 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 23/11/2026 | | |
| conto competenza | € 168.883,15 | |
| conto residui | € 6.721,20 | |

| | | |
|---|---|---|
| Totale somme riscosse | | € 175.604,35 |
| Pagamenti fino al mandato n.343 del 19/11/2026 | | |
| conto competenza | € 224.256,32 | |
| conto residui | € 21.709,49 | |
| Totale somme pagate | | € 245.965,81 |
| Fondo di cassa alla data 24/11/2026 | | € 180.996,41 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0318438 | |
| Situazione alla data del | 23/11/2026 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 30.497,17 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 152.531,51 |
| Totale disponibilità | | € 183.028,68 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 2.032,27 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 180.996,41 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Carate Brianza e Treviglio ABI 844 CAB 53640 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2029 C/C 59074.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Carate Brianza e Treviglio alla data del 20/11/2026, pari ad € 180.996,41.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318438 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2026. 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 -€ 2.032,27

Si procede a verificare una reversale e un mandato:
- Reversale n. 106 del 04/11/2026 di euro 894,39 - Contributo per progetto SCUOLA IN OSPEDALE
- Mandato n. 313 del 04/11/2026 di euro 489,75 per abbonamento cinema in classe - MPLC ITALIA - (CIG): BD8DD7DCB0 - fattura n. 785/2026 del 02/11/2026 -
- Mandato n. 319 del 04/11/2026 - pagamento IVA
I documenti verificati risultano regolari.

- ITP (Indicatore di Tempestività dei Pagamenti) III trim -15,46
- TMP (Tempo Medio di Pagamento) 16
- TMPR (Tempo Medio di Ritardo) -12,00

Vista la nota MIM n. 97152 del 31 marzo 2026 di adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado A.S. 2026-2027 i Revisori hanno chiesto all'Istituzione scolastica di visionare il verbale del Consiglio d'Istituto con il quale è stata deliberata l'adozione dei libri di testo allo scopo di verificare che, per ogni classe, siano stati rispettati i tetti di spesa. Dalla delibera prot. n. 4394 del 26/05/2026 del Collegio Docenti del per l'adozione dei libri di testo per a.s. 2026/2027 e dal verbale del Consiglio di Istituto prot n. 8886 del 20/11/2026 si evidenzia uno sforamento entro il 20% del tetto di spesa.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 450,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/02/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 450,00 e una rimanenza di € 0,00.

Acquisita dichiarazione Funzionario EQ sulla consistenza del contante presente in cassa.

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

**Conclusioni**

Il Revisore con riferimento alla circolare ministeriale Prot. n. 79808 del 08.10.2026 hanno esaminato la documentazione inerente l'adempimento da parte dell'istituzione scolastica relativa all'aggiornamento 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. 7191 dell' 08/10/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUONGO VINCENZO _____