

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	SCARMOZZINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Antonella Monica Valenti che conferma i dati inseriti nel presente verbale.

La verifica è necessariamente eseguita a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 227.648,30
Riscossioni fino alla reversale n. 556 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 176.885,12	
conto residui	€ 183.303,86	
Totale somme riscosse		€ 360.188,98
Pagamenti fino al mandato n.280 del 16/04/2026		
conto competenza	€ 139.693,11	
conto residui	€ 112.615,59	
Totale somme pagate		€ 252.308,70
Fondo di cassa alla data 20/04/2026		€ 335.528,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT97Z0100004306TU0000006964
Situazione alla data del	20/04/2026
Sottoconto fruttifero	

Saldo c/c fruttifero	€ 1.597,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 333.931,58
Totale disponibilità	€ 335.528,58
Sbilanci non regolarizzati	€ 53,66
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 335.582,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL ABI 6230 CAB 52520 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 35948652.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 53,66, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL alla data del 20/04/2026, pari ad € 335.582,24 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 53,66*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT97Z0100004306TU0000006964 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/04/2026. 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 € 53,66

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 320,14 e una rimanenza di € 1.679,86.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese è stato deliberato con delibera n. 83 del 18/12/2025 per l'importo massimo di € 2.000,00 e massimale per singola spesa di € 100,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

I revisori hanno verificato il mandato n. 208 del 18/03/2026 relativo all'incarico Prot. n. 1398 del 24/01/2025 come Direzione e coordinamento del DM 19 per un totale lordo stato di € 3.981,00. I revisori verificano che l'importo retribuito al Dirigente Scolastico e agli enti per ritenute erariali e previdenziali è stato di € 3.184,80 corrispondente all'80% del compenso. Il 20% è stato accantonato in bilancio ma non è stato ancora versato al fondo nazionale nelle more dell'attività istruttoria da parte del MIM così come da nota Prot. n. 8810 del 18/12/2024 che sospende la nota n.

46871 del 11/12/2024 dovendo mettere in atto ulteriori valutazioni ed interlocuzioni con gli uffici competenti. Per contro i revisori hanno rilevato che sono stati pagati al 100% e non all'80% i compensi per le prestazioni del Dirigente relativi ai PNRR finanziati con fondi PNRR e non Fondi Strutturali Europei del:
PNRR 4.0 azione 1 - relativo all'incarico Prot. n. 5379 del 03/05/2023 per un totale lordo stato di € 3.981 liquidato interamente nei mesi di maggio e giugno 2024.
PNRR 4.0 azione 2 - relativo all'incarico Prot. n. 5384 del 03/05/2023 per un totale lordo stato di € 2.654 liquidato interamente nei mesi di gennaio e febbraio 2024.
Il versamento del 20% al fondo nazionale non è stato né accantonato né pagato.
Allo stato attuale i Revisori rimangono in attesa delle decisioni degli uffici competenti.
Si chiede al Dirigente scolastico di inviare il presente verbale all'USR per quanto di competenza.

Si verifica la reversale n. 157 del 05/02/2026 relativa all'incasso di € 300,00 per contributo accordo di rete formazione ATA dal Liceo Paolina Secco Suardo in virtù dell'accordo Prot. n. 9263 del 18/07/2022 che ha saldato l'adesione all'accordo tardivamente.

Conclusioni

Si chiede al Dirigente scolastico di inviare il presente verbale all'USR per quanto di competenza

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:58, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

SCARMOZZINO PATRIZIA
