

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO CASTEGNATO di CASTEGNATO, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 16:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PASQUALE	CIAVARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GENEROSA	QUATTROCCHI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori procedono ad esaminare la seguente documentazione:

- REVERSALE n. 16 del 14/2/2026 finanziamento MIM per dotazione ordinaria.

- MANDATO n. 52 del 21/3/2026 a favore di Borgione centro didattico S.r.l. pagamento ft. v3- 32550 del 25/2/2026.

Si verifica: Determina, fattura, CIG, tracciabilità.

Tutto risulta regolare.

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)

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 84.436,67
Riscossioni fino alla reversale n. 98 del 01/05/2026		
conto competenza	€ 59.650,89	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 59.650,89
Pagamenti fino al mandato n.93 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 49.062,85	
conto residui	€ 5.939,63	
Totale somme pagate		€ 55.002,48
Fondo di cassa alla data 08/05/2026		€ 89.085,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	7180	
Situazione alla data del	08/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.707,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.736,89
Totale disponibilità		€ 94.444,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.359,31
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 89.085,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM ABI 5034 CAB 54240 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 5500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.359,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM alla data del 08/05/2026, pari ad € 94.444,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 303,81*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.055,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 7180 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 -€ 5.359,31

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 313,82 e una rimanenza di € 686,18.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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 sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:10, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIAVARELLA PASQUALE
QUATTROCCHI GENEROSA

