

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MANERBIO di MANERBIO , l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 17:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Manerbio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Claudia Palomba.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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		€ 147.477,49
Riscossioni fino alla reversale n. 192 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 151.133,22	
conto residui	€ 84.368,46	
Totale somme riscosse		€ 235.501,68
Pagamenti fino al mandato n.130 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 74.722,17	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 74.722,17
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 308.257,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310393	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.643,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 301.877,64
Totale disponibilità		€ 308.521,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 264,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 308.257,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Agrobresciano Soc. Coop. - Ghedi ABI 8575 CAB 54570 data inizio convenzione 01/06/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 18309.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 264,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Agrobresciano Soc. Coop. - Ghedi alla data del 07/05/2026, pari ad € 308.521,00 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 264,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310393 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 -€ 264,00

Si annota che le somme incassate dalla banca per complessivi € 264,00 da regolarizzare con reversali da parte dell'Istituzione scolastica, sono relativi a contributi dei genitori per uscite didattiche.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 78,74 e una rimanenza di € 421,26.

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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)
- Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)
- 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

Conclusioni

I Revisori verificano a campione i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n.16 del 26/02/2026 di € 1.805,00 a favore di MADISOFT SRL per pagamento fattura n.364 del 05/02/2026 per acquisto servizio Nuvola;
- Mandato n.28 del 2/03/2026 di € 397,10 per pagamento IVA su fattura n.364 del 05/02/2026;
- Reversale n.32 del 27/02/2026 di € 4.900,00 da parte del MIM per assegnazione finanziamento progetto in materia di educazione al rispetto e al volontariato.

Nulla da rilevare.

Risulta regolarmente pubblicato sul sito internet dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" l'Indice di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2026, pari - 9,46.

Si annota che dal controllo degli indicatori nella piattaforma PCC risultano i seguenti dati:

- stock del debito primo trimestre 2026 calcolato da PCC, pari a € 0,00, TMP 23,87 gg, TMR -10,91 gg.

I revisori annotano che la DS, con atto prot. n.1843 del 31/03/2026, adotta il piano dei flussi di cassa predisposto dalla

DSGA, di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, e che lo stesso risulta conforme al modello semplificato, come da indicazioni rese con nota MIM prot. n. 21133 del 26 febbraio 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:05, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA

MELZANI LUCA