

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/005**

Presso l'istituto "COPERNICO" - BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELIA	GRAZIOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTINA	LEREDE	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 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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 565.301,92
Riscossioni fino alla reversale n. 205 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 347.306,74	
conto residui	€ 68.356,58	
Totale somme riscosse		€ 415.663,32
Pagamenti fino al mandato n.215 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 328.866,46	
conto residui	€ 9.159,92	
Totale somme pagate		€ 338.026,38
Fondo di cassa alla data 06/05/2026		€ 642.938,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310438	
Situazione alla data del	06/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 117.818,23
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 548.057,73
Totale disponibilità		€ 665.875,96
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 665.875,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11203 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 285948.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22.937,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 06/05/2026, pari ad € 665.875,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 4.197,63*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 5.855,18*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21.279,55*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310438 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2026. 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 € 0,00

I Revisori, con la tecnica del controllo a campione, hanno esaminato:

- reversale n. 48 del 21/02/2026 di euro 10.957,28 per finanziamento Mim per la formazione scuola-lavoro
- mandato n. 196 del 17/04/2026 di euro 745,00 per saldo fattura n. 3087/2026 del 27/03/2026 relativa al rinnovo della licenza software antivirus

Si evidenzia che tutta la documentazione presente è esaustiva e conforme alla norma.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00.

Si rappresenta che il registro delle minute spese, pur essendo stato regolarmente aperto, ad oggi, non risulta movimentato.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*

Conclusioni

L'Indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre è - 19,88 ed è stato regolarmente pubblicato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRAZIOSI ELIA

LEREDE CRISTINA


