

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. GRAVEDONA ED UNITI di GRAVEDONA, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Sede amministrativa.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|---------|---|------------------|
| DIEGO | CUNDARI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| AURORA | GUMARI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Partecipa alla riunione il d.s.g.a. Gerardo dott. Stromillo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 | | € 88.961,52 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 198 del 04/05/2026 | | |
| conto competenza | € 164.719,10 | |
| conto residui | € 53.961,25 | |
| Totale somme riscosse | | € 218.680,35 |
| Pagamenti fino al mandato n.168 del 04/05/2026 | | |
| conto competenza | € 195.692,10 | |
| conto residui | € 5.922,00 | |
| Totale somme pagate | | € 201.614,10 |
| Fondo di cassa alla data 05/05/2026 | | € 106.027,77 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0311082 | |
| Situazione alla data del | 04/05/2026 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 115.692,91 |
| Totale disponibilità | | € 115.692,91 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 9.665,14 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 106.027,77 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Gravedona ABI 5696 CAB 5400 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15123.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.665,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Gravedona alla data del 04/05/2026, pari ad € 115.692,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.665,14*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311082 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/05/2026. 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 -€ 9.665,14

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

La resa dei conti giudiziali è stata accettata dalla piattaforma SIRECO:

N. 791629 per a.f. 2023; N. 791598 per a.f. 2022; N.791593 per a.f. 2024. Di tutte è stato depositato solo il conto del tesoriere, non ricorrendo le altre ipotesi (beni con debito di custodia e conto minutale).

Il 31/03/2026 è stato pubblicato il piano dei flussi di cassa.

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2026 è pari a - 15,16.

Non è operativo il conto corrente postale, non è stato attivato il fondo minute spese.

Conclusioni

A scandaglio è stata verificata la reversale 197 del 4.5.2026 di € 1.000,00 relativa al contributo del Comune di Gera Lario per finanziare il progetto " Lo sapevate che". Agli atti della scuola la relativa documentazione.

A scandaglio si verifica il mandato nr. 64 del 2.3.2026 di € 10.550,00 a favore di Katuscia viaggi s.r.l. corrente in Como. Documentazione agli atti della scuola completa e regolare. Il contraente è stato scelto tramite il Mepa inoltrando, tuttavia, la richiesta di nr. 3 preventivi a ditte specializzate nel settore viaggi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

GUMARI AURORA
