

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/002**

Presso l'istituto I.C. APPIANO GENTILE di APPIANO GENTILE, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di marzo, alle ore 08:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BRUNO ANTONIO GERARDO	VELLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. La verifica viene effettuata tenuto conto dei movimenti contabili a tutto il 30 marzo 2026.

L'esame viene svolto avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Dott.ssa Laura Lazzari che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *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	€ 80.234,83
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 26/03/2026	
conto competenza	€ 84.437,24
conto residui	€ 44.670,12

Totale somme riscosse		€ 129.107,36
Pagamenti fino al mandato n.213 del 20/03/2026		
conto competenza	€ 64.834,80	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 64.834,80
Fondo di cassa alla data 30/03/2026		€ 144.507,39

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT 50 T 01000 04306 TU 0000004089.	
Situazione alla data del	30/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.467,71
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.489,71
Totale disponibilità		€ 158.957,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.450,03
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.507,39

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 51010 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15252218.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.450,03, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 30/03/2026, pari ad € 158.957,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.450,03*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT 50 T 01000 04306 TU 0000004089. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/03/2026. 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 -€ 14.450,03

Il saldo della Banca d'Italia coincide con quello dell'Istituto cassiere.

Le riscossioni da regolarizzare con reversali di euro 14.450,03 riguardano per € 12.000,00 i fondi Diritto allo studio e per la restante parte versamento genitori per uscite didattiche.

E' stata verificata con la tecnica del campionamento la seguente documentazione contabile:

- mandato n.91 del 18.02.2026 - euro 1.275,00 ft. prot. 2051 del 09.02.2026 - MADISOFT s.p.a. in regime ordinario - rinnovo Nuvola amministrazione digitale

- reversale n. 20 del 26.02.2026 euro 15.500,00 contributo diritto allo studio Comune di Appiano gentile

Tutta la documentazione risulta regolare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 55,26 e una rimanenza di € 194,74.

Il Fondo Minute Spese è stato aperto con mandato n. 131 del 25.02.2026.

Tutto il fondo di cassa è di euro 1000,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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

Sono stati verificati i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali: il tempo medio ponderato di pagamento del 4° trimestre 2025 è pari a 12.4 gg; il tempo medio di ritardo è di -17,06 GG; lo stock del debito ammonta a € zero.

I dati relativi al 1° trimestre 2026, non ancora consolidato, sono i seguenti: tempo medio ponderato di pagamento 15.gg; tempo medio ponderato di ritardo -15gg;

Il Mod. 770/2026 anno di imposta 2025 non è stato ancora presentato.

Con riferimento alla nota prot. 21133 del 26.2.2026 MIM, il Piano annuale dei Flussi di cassa è stato adottato con determina del Dirigente Scolastico PROTOCOLLO - 0004812 - 20/03/2026 e inoltrato ai revisori con prot. n. 4900 del 23.03.2026

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:10, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

VELLONE BRUNO ANTONIO GERARDO
