

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto IST. COMP. COMO CENTRO CITTA' di COMO, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso IN SEDE.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIA	MERONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Leonardo Castore

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## 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)*

## Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

## 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		€ 227.071,50
Riscossioni fino alla reversale n. 134 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 142.940,92	
conto residui	€ 9.559,14	
Totale somme riscosse		€ 152.500,06
Pagamenti fino al mandato n.181 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 87.611,24	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 87.611,24
Fondo di cassa alla data 06/05/2026	€ 291.960,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311113	
Situazione alla data del	06/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 48.877,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 245.322,01
Totale disponibilità		€ 294.199,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.239,35
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 291.960,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA SpA ABI 3387 CAB 10900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 9180.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.239,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA SpA alla data del 06/05/2026, pari ad € 294.199,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.239,35*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311113 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 -€ 2.239,35

La squadratura di € 2.239,35 è dovuta ai seguenti provvisori in entrata:

1. Provvisorio di entrata n. 823 del 30/04/2026 per € 113,00 (€ 8,00 contributo genitore per uscita didattica e € 105,00 contributo genitore per servizio post scuola)
2. Provvisorio di entrata n. 824 del 04/05/2026 per € 6,00 (contributo genitore per uscita didattica sul territorio)
3. Provvisorio di entrata n. 825 del 04/05/2026 per € 57,00 (contributo genitore per uscita didattica sul territorio)
4. Provvisorio di entrata n. 826 del 05/05/2026 per € 32,50 (contributo genitore per uscita didattica sul territorio)
5. Provvisorio di entrata n. 827 del 05/05/2026 per € 300,00 (contributo genitore per servizio pre e post scuola)
6. Provvisorio di entrata n. 828 del 06/05/2026 per € 1.730,85 (PN 21\_27 rimborso parziale progetto ON STAGE)

Si verificano, a campione, i seguenti:

- mandato di pagamento n. 137 del 9/04/2026 di € 5.524,78 a favore di Priore SRL per il pagamento della fattura n. 661 del 30/03/2026 per acquisto materiale di pulizia per la scuola dell'infanzia e primaria
- reversale d'incasso n. 118 del 21/04/2026 di € 12.500,00 da SIAE per progetto "Per chi crea", per il 50% dell'importo del bando

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 659,83 e una rimanenza di € 840,17.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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

Risulta regolarmente adottato con decreto dirigenziale prot. 0003427 del 26/02/2026 il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

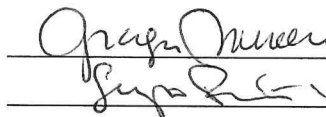
Tale decreto, unitamente al piano, conforme ai modelli resi disponibili dal MEF, risulta pubblicato nella sezione amministrazione trasparente e trasmesso ai revisori dei conti con mail del 26/02/2026.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2026 è negativo (-21,36) e risulta pubblicato nell'area amministrazione trasparente del sito della scuola

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERONE GIORGIA

PASINI SERGIO



Two handwritten signatures are present, each on a horizontal line. The top signature is 'Giorgia Merone' and the bottom signature is 'Sergio Pasini'.