

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2026 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

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
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA

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)

Attività contrattuale

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 276.237,64
Riscossioni fino alla reversale n. 215 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 36.971,75	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 36.971,75
Pagamenti fino al mandato n.84 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 26.651,33	
conto residui	€ 6.674,31	

Totale somme pagate	€ 33.325,64
Fondo di cassa alla data 21/04/2026	€ 279.883,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	128 - 0312364	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.635,86
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 293.875,97
Totale disponibilità		€ 295.511,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.628,08
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 279.883,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia Spa ABI 6230 CAB 50990 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 46779531.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 286,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia Spa alla data del 21/04/2026, pari ad € 280.170,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 286,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 128 - 0312364 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 -€ 15.628,08

La riconciliazione tra l'Istituto cassiere ed il saldo della Banca d'Italia alla data del 31.3.2026 è avvenuto attraverso la visione dell'estratto conto della Tesoreria Unica emesso dalla Banca d'Italia.

La scuola ha provveduto a caricare nel portale SIRECO le rese dei conti di cui alla nota della Corte dei Conti n. 1402 del 25/07/2025. Con note n. 2012 del 2/3/2026 e n. 1944 del 27/02/2026 la scuola ha parificato il conto giudiziale dell'economista e dell'agente contabile relativo all'esercizio finanziario 2025.

L'Istituto ha provveduto agli adempimenti di cui al comma 1 art. 6 del D.L. 19.10.2024 nr. 155 relativo al piano annuale dei flussi di cassa con nota nr. 3084/28.3.2026.

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*
- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2026 è pari a -15,28 ed è pubblicato in amministrazione trasparente della scuola.

Lo stock del debito alla stessa data è di € 57,69 ed il tempo medio ponderato di ritardo è -17 gg.

Conclusioni

A scandaglio è stata osservata la reversale nr. 18 del 11/02/2026 di € 15.092,00 quale finanziamento ministeriale per funzionamento amministrativo e didattico 8/12 2026. La documentazione risulta regolare e presente agli atti della scuola.

A scandaglio è stato osservato il mandato nr. 47 del 9.3.2026 di € 343,10 per acquisto materiale sportivo da assegnare ai plessi di Olginate. A fronte del mandato risultano emesse dalla ditta nr. 4 fatture. Il finanziamento proviene da fondi del diritto allo studio del Comune di Olginate. La ditta aggiudicataria è Decathlon Italia s.r.l. Trattasi di affidamento diretto su MEPA. Agli atti della scuola la seguente documentazione: durc, determina dirigenziale nr. 1167/5.2.2026, verifica cig, oda nr. 8946359, modulo tracciabilità flussi finanziari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2026 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

