VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. MISSAGLIA di MISSAGLIA, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di ottobre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti MAFFEI ANDREA dell'ambito ATS n. 14 provincia di LECCO.
La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EMANUELE DAMIANO	VINTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La dott.ssa Panzeri risulta non presente in quanto il suo mandato professionale risulta essere scaduto e al momento non è ancora stato nominato alcun nuovo Revisore.
I dati richiesti sono stati trasmessi ai Revisori in data 13/10/2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 234.610,58
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 29/09/2026		
conto competenza	€ 167.174,75	
conto residui	€ 88.486,99	
Totale somme riscosse		€ 255.661,74
Pagamenti fino al mandato n.411 del 18/09/2026		
conto competenza	€ 240.732,84	

conto residui	€ 27.169,10	
Totale somme pagate		€ 267.901,94
Fondo di cassa alla data 30/09/2026		€ 222.370,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-128-0312374	
Situazione alla data del	30/09/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 22.754,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 199.651,18
Totale disponibilità		€ 222.405,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 35,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 222.370,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPer ABI 5387 CAB 51120 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 95076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 35,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPer alla data del 30/09/2026, pari ad € 222.405,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 35,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-128-0312374 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2026. 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 -€ 35,00

L'importo di € 35 riguarda entrate non ancora contabilizzate con reversali provenienti da Postepay e Wordpay.

I titoli selezionati a campione sono i seguenti:
o mandato n. 400 del 17/09/2026 Madisoft Spa per € 1.595,00;
o reversale n. 65 del 16/09/2026 Comune di Merlara per € 53,00;
o mandato n. 383 del 08/07/2026 Polisportiva Monticellese ASD per € 549,00
Nulla da osservare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/09/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 451,39 e una rimanenza di € 548,61.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*

Conclusioni

Il modello 770 è stato trasmesso con ricevuta di protocollo n. 26090212474531940 del 02/09/2026.

Il tempo medio ponderato di pagamento per il terzo trimestre è di 12 gg.
Il tempo medio ponderato di ritardo per il terzo trimestre è di -26 gg.
L'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio è di 168.686,37.

Si verbalizza che in data 30 luglio 2026 i Revisori hanno completato i previsti adempimenti Anac inviando all'Istituto la prima griglia di monitoraggio pubblicata sul sito dell'amministrazione trasparente.
Infine, si verbalizza che con delibera del Consiglio d'Istituto n. 25 del 06/05/2026 sono stati adottati i libri di testo per l'anno scolastico 2026_2027, con sforamento del tetto.

Si verbalizza che l'Istituto ha provveduto alla trasmissione dei flussi di cassa Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell¿art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 in data 15/10/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAFFEI ANDREA _____