VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.I.S. "GIOVANNI BERTACCHI" LECCO di LECCO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di LECCO.
La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BANDOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE MASSIMILIANO	BARBERIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Giuseppina De Matteo

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 323.201,69
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 211.232,40	
conto residui	€ 143.276,37	
Totale somme riscosse		€ 354.508,77
Pagamenti fino al mandato n.524 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 239.337,56	
conto residui	€ 108.497,36	

Totale somme pagate	€ 347.834,92
Fondo di cassa alla data 28/10/2026	€ 329.875,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312379	
Situazione alla data del	28/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 90,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 330.154,54
Totale disponibilità		€ 330.244,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 369,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 329.875,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crèdit Agricole ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15667795.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 369,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crèdit Agricole alla data del 28/10/2026, pari ad € 330.244,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 369,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312379 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/10/2026. 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 -€ 369,00

Verificata reversale n.74 del 27/10/2026 di euro 3.405,89 da MIM per saldo PCTO prot. 74964 del 29/09/2026: regolare.

Verificato mandato n. 518 del 27/10/2026 di euro 9.471,00 in favore di GRISONI SISTE4MI DIDATTICI S.N.C per saldo fattura CUP E14D26001400007; acquisto beni informatici: regolare.

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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Conclusioni

Conto corrente postale non aperto.
Fondo minute spese non aperto.

Verificata PCC:

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2026 - 20,29
Indice tempestività pagamenti II trimestre 2026 - 14,08
Indice tempestività pagamenti III trimestre 2026 -15,87

Importo scaduto e non pagato comunicato in PCC III trimestre 2026 €.0,00 corrispondente al valore PCC.
Importo documenti ricevuti annuale calcolato da PCC ad oggi €.230.972,64

Tempo medio ponderato di pagamento 13 gg
Tempo medio ponderato di ritardo - 16 gg

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato con decreto n. 3379 del 03/03/2026, entro i termini previsti dalla nota MIM prot.21133 del 26/02/2026.
L'aggiornamento al piano annuale dei flussi di cassa è stato approvato con decreto del DS n.13691 del 13/10/2026 entro i termini previsti dalla nota MIM prot.79808 del 08/10/2026.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, non rilevano irregolarità.

In occasione della presente verifica di cassa si verbalizza l'adempimento in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 giugno 2026 di cui alla Delibera ANAC 168/2026:
Il Revisore,
Vista la delibera ANAC n. 168/2026 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Paolo Bandoli si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata,
rappresenta
di aver svolto in data 16/07/2026 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15/06/2026, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 168/2026.
L'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione è stata compilata nell'apposita piattaforma istituita dall'ANAC, chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 129145 del 16/07/2026. La stessa, completa della griglia di rilevazione, è stata notificata dai Revisori all'Istituzione Scolastica a mezzo PEO in data

16/07/2026.
L'Attestazione è stata pubblicata in Amministrazione Trasparente dall'Istituzione Scolastica.

In occasione della presente verifica, si verbalizza l'esame della delibera di adozione dei libri di testo assunta dall'Istituto Scolastico, come previsto dalla nota m pi.AOOGABMI. Registro Decreti. R.0000051.26-03-2026 , verificando che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa, con riferimento all'a.s. 2026/2027. Delibera n. 31 CdI
del 25/05/2026. Lo sforamento dei tetti di spesa rispetta i limiti previsti dalla nota 51/2026 del MIM.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO
BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO