

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/006**

Presso l'istituto ALESSANDRO MANZONI di LECCO, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 14:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso sedell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNAMARIA	LATTANZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il dott. Francesco De Benedictis con mail del 21/01/2026 ha rassegnato le dimissioni da revisore dei conti delle scuole appartenenti all'Ambito Territoriale Scolastico n.1 della provincia di Lecco a seguito anche del decreto n.12 del 13/01/2026 del Ministero dell'Istruzione e del Merito di collocamento a riposo dal 1/4/2026. Alla data odierna non risulta la nomina di altro revisore in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Assiste alla verifica la DSGA Francesca Scaramuzzino.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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 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		€ 332.107,65
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 168.229,31	
conto residui	€ 31.810,07	
Totale somme riscosse		€ 200.039,38
Pagamenti fino al mandato n.184 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 205.782,47	
conto residui	€ 23.320,49	
Totale somme pagate		€ 229.102,96
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 303.044,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT63V0100004306TU0000004966	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 305.497,27
Totale disponibilità		€ 305.497,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.453,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 303.044,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 16021746.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.285,89, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 07/05/2026, pari ad € 307.329,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.133,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.727,30*
- *F24 e 2 fatture da pagare pagate senza emissione di mandato per € 574,81*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT63V0100004306TU0000004966 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 2.453,20

VERIFICA IN MATERIA DI MONITORAGGIO DEBITI (ART. 33, D.LGS. N. 33/2013):

Si rileva che lo Stock del debito calcolato dalla PCC risulta pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Pagamenti

dell'Amministrazione" presente in "Amministrazione trasparente" con i seguenti dati:

- Anno 2025

Tempo medio ponderato di pagamento: 11,63 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo: -17,95 gg

- 1° trimestre 2026

Tempo medio ponderato di pagamento: 12,98 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo: -16,94 gg

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 63,50 e una rimanenza di € 736,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'ammontare del Fondo economale è stato stabilito con la delibera n. prot.n.259 del 15/01/2026 in € 800,00 e la spesa massima di € 60,00.

E' stata controllata a campione la seguente reversale:

n.40 del 21/02/2026 di € 6.040,2 da MIM per formazione scuola lavoro gennaio-agosto 2026

E' stato controllato a campione il mandato n.14 del 20/01/2026 di € 1.357,00 a favore di RD Sistemi srl per pagamento fattura n.1626 del 16/01/2026 per acquisto telefoni Grandstream + cavi HDMI + Trasmettitore Anytrox+ batterie AA/AAA.

L'IVA è stata pagata con mandato n.15 del 20/01/2026 di € 298,54

Nulla da osservare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

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

I Revisori dei Conti, nell'esercizio delle loro funzioni attribuite dalla normativa vigente e nell'ambito dell'esame complessivo della documentazione contabile e amministrativa relativa alla gestione finanziaria dell'esercizio, prendono atto dell'avvenuta predisposizione e trasmissione del Piano dei flussi finanziari da parte dell'Istituzione scolastica, rimanendo impregiudicata ogni ulteriore valutazione non espressamente prevista dal presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:40, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LATTANZI ANNAMARIA
