

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC VIA CAVOUR /CUGGIONO di CUGGIONO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 67 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso segreteria scolastica / in presenza - via web.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GLORIA ANNA	PACILE'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	SCIOLTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente all'odierna verifica il DSGA sig. Bonanno Luigi

La presente verifica di cassa viene espletata in presenza dal dott. Sciolti e via web dalla dott.ssa Pacile'.

Il presente verbale, in aggiunta alla verifica di cassa, ha per oggetto gli adempimenti concernenti l'Adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, ai sensi dell'art. 6, comma1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, come da ATTO DI PREDISPOSIZIONE DEL DSGA prot. n. 1322/U del 30/03/2026 e da DECRETO DI ADOZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO del 30/03/2026 e Piano annuale con prot. 1322 del 30/03/2026.

Si prende atto che si sta preparando la comunicazione delle rese dei conti, secondo cui in conformità a quanto richiesto dalla comunicazione della Corte dei Conti n. 1402 del 23/07/2025, per gli esercizi finanziari 2022, 2023 e 2024 è stata regolarmente effettuata la resa dei conti tramite il sistema SIRECO, nel rispetto delle disposizioni normative vigenti.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti



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

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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		€ 39.586,05
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 85.397,42	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 85.397,42
Pagamenti fino al mandato n.114 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 118.479,56	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 118.479,56
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 6.503,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313005	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 8.354,41
Totale disponibilità		€ 8.354,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.850,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 6.503,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 33060 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 70939.



Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.373,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SANPAOLO alla data del 30/04/2026, pari ad € 8.876,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.373,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313005 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 -€ 1.850,50

In relazione alla verifica a campione si esamina il mandato n. 39 del 12.2.2026 di € 772,73 a favore di STAV SPA per noleggio autobus uscita didattica a Torino.

Con lo stesso metodo, si esamina la reversale n. 9 del 10/02/2026 di € 13294,67 da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito per Funzionamento amministrativo didattico Gennaio-Agosto 2026.

In relazione alle verifiche effettuate non ci sono osservazioni da formulare.

Si procede, inoltre, a verificare la presenza nel registro dell'inventario di un bene. Si verifica il bene schermo Philips con inventario n. 172 situato presso l'ufficio di segreteria.

In relazione alle verifiche effettuate non ci sono osservazioni da formulare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 192,51 e una rimanenza di € 107,49.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si verifica a campione la dichiarazione di spesa n. 11 di € 20,50 per spedizione fascicoli del personale dipendente presso altre Istituzioni Scolastiche.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*



- *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*

La dott.ssa Pacile' firmerà in calce il presente verbale in occasione della prossima visita in presenza

Conclusioni

Si prende visione dello stock del debito del I Trimestre E.F. 2026 pari a 818,01 €.

L'indice di tempestività per il I Trimestre E.F. 2026 risultante dal SIDI Bilancio Bis è pari a -8.54 gg

Si raccomanda di verificare la corrispondenza tra indici risultanti su Area RGS e su gestionale in uso, in particolare su SIDI Bilancio Bis.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:10, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PACILE' GLORIA ANNA

SCIOLTI ROBERTO



MIIC83800T - AOOATXUOVV - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001904 - 07/05/2026 - I - E