VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC E.DE AMICIS/MARCALLO C/C di MARCALLO CON CASONE, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 17:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 76 provincia di MILANO.
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIMITRI	FODERARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALFREDO	LAVORATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Revisore in rappresentanza del MIM, dott. Alfredo Lavorato, è stato designato con Decreto N. 145 del 22.07.2025.
Il Revisore in rappresentanza del MEF, Dott. Dimitri Foderaro, è stato designato con Decreto del 19 ottobre 2026 - comunicato con nota prot. n. 208895 - per un triennio a decorrere dal 19 ottobre 2026 e sino al 18 ottobre 2029.
Assiste alla seduta il DSGA, attraverso l'ausilio di strumenti informatici, signor LUIGI BONANNO che ha preso il posto del dott. ANDREA CARINO.
Il nuovo DSGA è stato nominato con decreto n. 4524 del 01.09.2026 a decorrere dal 01.09.2026 al 31.08.2027.
Si fa presente che il Passaggio di Consegne è avvenuto in data 20 ottobre 2026 tra il DSGA uscente dott. ANDREA CARINO e quello subentrante, dott. LUIGI BONANNO alla presenza della Dirigente Scolastica e del Presidente del CDI dott. ANDREA RANZINI.
Nel verbale di passaggio di consegna tra il DSGA uscente dott. ANDREA CARINO e quello subentrante, dott. LUIGI BONANNO, si rileva, in merito al saldo contabile dl giornale di cassa alla data del 31/08/2026, la presenza di un mero errore formale nell'indicazione del numero di reversale (viene riportato il n. 183 del 28/08/2025 anziché il n. 231 del 18/08/2026) e nel saldo progressivo dei pagamenti di competenza (viene riportato euro 313.843,40 anziché 313.985,78).
Inoltre, per quanto riguarda i valori indicati nel verbale, in merito ai beni di proprietà dell'Istituzione scolastica è stata verificata la correttezza dei dati richiedendo, a conferma, l'inventario aggiornato al 31/08/2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Attività contrattuale

1. *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		€ 125.575,58
Riscossioni fino alla reversale n. 243 del 23/10/2026		
conto competenza	€ 181.309,93	
conto residui	€ 136.175,36	
Totale somme riscosse		€ 317.485,29
Pagamenti fino al mandato n.452 del 26/10/2026		
conto competenza	€ 330.330,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 330.330,87
Fondo di cassa alla data 30/10/2026		€ 112.730,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313025	
Situazione alla data del	30/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.304,71
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 106.922,29
Totale disponibilità		€ 128.227,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.497,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 112.730,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA INTESA SAN PAOLO ABI 6933 CAB 3211 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.497,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA INTESA SAN PAOLO alla data del 30/10/2026, pari ad € 128.227,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.497,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313025 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2026. 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 -€ 15.497,00

A campione è stata esaminata la documentazione a corredo dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso rilevandone la regolarità, nonché la corretta applicazione di quanto disposto dall'articolo 1, comma 629, lett. b

della190/2014 (Split Payment):
- Mandato n. 112 del 08/04/2026 per euro 2.856,22, pagamento fattura n. FVL94 del 31/03/2026. IVA liquidata con mandato n. 136 in data 13/05/2026
- Mandato n. 151 del 08/05/2026 -per euro 4.072,72, pagamento fattura n. 105/5500 del 30/04/2026. IVA liquidata con mandato n. 184 in data 09/06/2026.
- Reversale n. 219 del 28/05/2026 di euro 4.990,00, DELIBERA N 78.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 63,08 e una rimanenza di € 186,92.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Conclusioni

Relativamente allo stock del debito, come previsione alla data del 09/10/2026, risulta un debito di euro 0,00, mentre l'indice di tempestività al terzo trimestre risulta pari a un tempo medio ponderato di pagamento -24,24.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:45, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FODERARO DIMITRI _____

LAVORATO ALFREDO _____