

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto PIANDIMELETO di PIANDIMELETO, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di PESARO.

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
FRANCESCO	CAROVIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste DSGA Ilaria Pieracci.

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

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 € 106.212,68

Riscossioni fino alla reversale n. 26 del 22/04/2026

conto competenza	€ 23.211,67	
conto residui	€ 71.248,40	
Totale somme riscosse		€ 94.460,07
Pagamenti fino al mandato n.148 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 19.752,88	
conto residui	€ 83.294,67	
Totale somme pagate		€ 103.047,55
Fondo di cassa alla data 23/04/2026		€ 97.625,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315094	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.721,76
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 107.784,03
Totale disponibilità		€ 110.505,79
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.880,59
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 97.625,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA SPA ABI 5387 CAB 68520 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 42089284.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.107,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA SPA alla data del 23/04/2026, pari ad € 104.732,28 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 7.091,08
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315094 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 -€ 12.880,59

La differenza di riconciliazione con la situazione del modello 56 T Bdi dipende dalla differente data di disponibilità. Verificata reversale n.22 del 09/04/2026 di euro 41.200,38 da Ministero Istruzione per pagamento intermedio PNRR DM19 CUPG14D21001080006: regolare.

Verificato mandato n.117 del 17/04/2026 di euro 2.766,66 in favore di Harmonia Soc. Coop. ONLUS per pagamento corso musica e canto scuola primaria Lunano: regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 191,45 e una rimanenza di € 58,55.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Apertura fondo minute spese euro 250,00 mandato n.34 del 24/02/2026.

Non sono stati effettuati od oggi reintegri.

ondo minute spese regolamento: consistenza massima di € 1.000,00 con importo massimo di ogni singola minuta spesa di € 250,00.

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)*
- *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

Verificata PCC:

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2026 -12,24

Importo scaduto e non pagato comunicato in PCC I trimestre 2026 €.0,00 corrispondente al valore PCC

Tempo medio ponderato di pagamento 18 gg

Tempo medio ponderato di ritardo -12 gg

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato con decreto n.2240 del 31/03/2026, entro i termini previsti dalla nota MIM prot.21133 del 26/02/2026.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

CAROVIGNO FRANCESCO

