

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto CPIA 2 BERGAMO di TREVIGLIO, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 16:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso presso sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	STORCE'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZO	LUONGO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Giovanni Ligato.

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)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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		€ 248.512,22
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 86.447,99	
conto residui	€ 224.057,63	
Totale somme riscosse		€ 310.505,62
Pagamenti fino al mandato n.295 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 88.697,94	

conto residui	€ 224.192,84	
Totale somme pagate		€ 312.890,78
Fondo di cassa alla data 12/05/2026		€ 246.127,06

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT52Q0100004306TU0000005927	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.023,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 370.851,03
Totale disponibilità		€ 377.874,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.270,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 376.604,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 53640 data inizio convenzione 01/11/2024 data fine convenzione 31/10/2027 C/C 7524.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.362,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 12/05/2026, pari ad € 252.489,24 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.073,67*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 930,00*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 641,49*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT52Q0100004306TU0000005927 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 -€ 1.270,00

La riconciliazione avviene tra il modello 56T al 30/04/2026 e il saldo dell'istituto cassiere alla medesima data.

Si procede all'esame a campione della seguente documentazione contabile:

. mandato nr. 289 del 5.5.2026 per € 18.000,00 a favore di ACG Auditing & Consulting Group s.r.l. a saldo della fattura n. 243/FE/2026 del 27.04.2026; si prende visione della documentazione allegata la quale risulta completa di Durc, Controllo di regolarità fiscale ex art. 48 bis, Tracciabilità dei flussi finanziari e Trattativa Diretta tramite MEPA.

. mandato nr. 290 del 5.5.2026 per € 3.960,00 per il pagamento dell'IVA della fattura sopra esposta.

Si tratta del pagamento per i servizi di revisione indipendente del Progetto 413 FAMI.

. reversale n. 19 del 4.3.2026 di € 2.100,00 erogati dalla Provincia di Bergamo a titolo di primo acconto per le spese di funzionamento 2026.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 50,24 e una rimanenza di € 149,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si prende visione del pagamento avente progr. nr. 5 del 30/04/2026 di € 8,99 per acquisto di batterie presso Italmark.

La documentazione giustificativa in atti risulta regolare.

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/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026

Il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 è stato presentato nei termini mediante modello semplificato per le istituzioni scolastiche allegato alla nota MIM n. 21133 del 26.2.2026. Nel dettaglio, il piano adottato dalla scuola presenta numero di protocollo 1504 del 02/03/2026 ed è stato a suo tempo trasmesso a mezzo mail ai revisori che ne hanno preso visione.

AREA RGS

Si prende visione dell'I TP del primo trimestre 2026 il quale risulta pari a gg -8,35 in linea con i parametri della normativa vigente.

MONITORAGGIO ANAC

Si prende atto che in merito all'attestazione dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione su Amministrazione Trasparente, la griglia trasmessa lo scorso 21 giugno 2025 presentava tutti gli indicatori a 100, non rendendo necessario il monitoraggio di fine anno.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STORCE' FEDERICA _____

LUONGO VINCENZO
