

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto POLO BIANCIARDI GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	IMPERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CATALDO	PIGNERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Dott.ssa Laura RAPPUOLI.

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)

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 416.723,38
Riscossioni fino alla reversale n. 205 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 159.650,74	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 159.650,74
Pagamenti fino al mandato n.427 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 274.956,11	
conto residui	€ 34.854,93	
Totale somme pagate		€ 309.811,04
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 266.563,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312258	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 175,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 290.889,67
Totale disponibilità		€ 291.064,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.501,59
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 266.563,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa S.Paolo ABI 3069 CAB 14399 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046008.

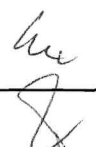
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.501,59, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa S.Paolo alla data del 07/05/2026, pari ad € 291.064,67 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.501,59

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312258 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 -€ 24.501,59

L'istituzione scolastica non ha attivato un conto corrente postale.

La differenza tra il saldo del giornale di cassa (pari ad € 266.563,08) ed il saldo dell'istituto cassiere e della Tesoreria della Banca d'Italia (pari ad € 290.889,67) è di € 24.501,59 dovuta a n. 11 sospesi in entrata non ancora regolarizzati dall'istituzione scolastica con l'emissione delle relative reversali, (sospeso n. 699 di euro 23.685,09 2° acconto PNRR DM 41), sospesi: il n. 675 (contributi famiglie per corsi B1 e B2), dal n. 693 al sospeso al n. 698 e dal sospeso n. 700



al sospeso n. 702 (erogazioni liberali delle famiglie e viaggi di istruzioni) pari ad euro 816,50.

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 € 207,09 e una rimanenza di € 92,91.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La scuola ha deliberato la consistenza massima del fondo economale delle minute spese nella misura di euro 1.000,00 per l'intero anno.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'Istituzione Scolastica, per quanto riguarda l'adozione del Piano annuale di flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6 comma 1 del D.L. 19/10/2024 n. 155 e come istruzioni operative comunicate dal M.I.M. con nota n. 21133 del 26/02/2026, ha trasmesso ai revisori in data 27/03/2026 il provvedimento in data 26/03/2026 di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ed i relativi allegati.

Conclusioni

E' stato effettuato un controllo a campione dei seguenti titoli:

reversale n. 127 del 18/02/2026 di € 27.930,66 per funzionamento amministrativo didattico periodo gennaio-agosto 2026 da parte del MIM;



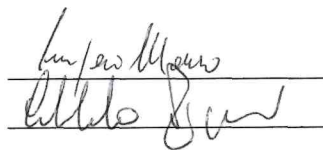
mandato n. 93 del 16/02/2026 di € 1.275,00 per pagamento fattura n. 1563/PA del 08/02/2026 per rinnovo pacchetto gestionale software "Nuvola Amministrazione Digitale" a favore della ditta Madisoft S.p.A (P.I.:01818840439), la relativa IVA è stata versata con mandato n. 193 del 03/03/2026 di € 28,50.

La documentazione a supporto risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:55, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMPERI MAURO

PIGNERI CATALDO

Two handwritten signatures are shown on horizontal lines. The top signature is 'Imperi Mauro' and the bottom signature is 'Cataldo Pigneri'.