

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

Presso l'istituto I.C. "T. VALENTI" di TREVÌ, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso TREVÌ.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCILLA	IAFRATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità 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		€ 151.634,95
Riscossioni fino alla reversale n. 24 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 46.422,67	
conto residui	€ 17.489,00	
Totale somme riscosse		€ 63.911,67

Pagamenti fino al mandato n.77 del 21/04/2026

conto competenza € 35.169,59

conto residui € 0,00

Totale somme pagate € 35.169,59

Fondo di cassa alla data 04/05/2026 € 180.377,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 314815

Situazione alla data del 04/05/2026

Sottoconto fruttifero

Saldo c/c fruttifero € 8.772,68

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero € 173.905,35

Totale disponibilità € 182.678,03

Sbilanci non regolarizzati € 181,00

Riconciliazione con il fondo di cassa € 182.859,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 38720 data inizio convenzione 01/02/2026 data fine convenzione 31/01/2030 C/C 100000046002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.482,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 04/05/2026, pari ad € 182.859,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.482,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314815 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/05/2026. 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 € 181,00

La differenza di euro 2.482,00 è dovuta ai provvisori in entrata dal n. 582 al n. 617 non ancora regolarizzati alla data della verifica.

Lo sbilancio giornaliero tra saldo banca d'Italia e situazione istituto cassiere al 30.04.26 pari ad euro 181,00 corrisponde ai sospesi in entrata nn. 614, 615, 616 e 617 del 30.04.2026.

I revisori hanno estratto la reversale n. 24 del 24/04/2026 di euro 2.968,00 per contributi versati dalle famiglie a titolo di contributo volontario (18), per partecipazione ai laboratori previsti nel PTOF (85), per le uscite didattiche;

è stato estratto anche il manato n. 65 del 17/04/2026 di euro 7.220,00 a favore di TURISMO SRL - CIG:

BB224510FF - Pagamento fattura n. 98 /PA del 14/04/2026 per il servizio di organizzazione del viaggio di istruzione a Ferrara e Delta del Po - affidamento diretto tramite MEPA.

La documentazione allegata alla reversale e al mandato risulta regolare.

Per il rinnovo della convenzione di cassa, l'Istituto ha aderito all'Accordo quadro stipulato a seguito della procedura

aperta ai sensi degli artt. 59 e 71 del D.Lgs. n. 36/2023, suddivisa in 3 lotti, per l'affidamento del Servizio di cassa a favore di Rete di Scuole stipulato dal Liceo Ginnasio Torquato Tasso quale Ente capofila della Rete di scuole- LOTTO 2 CENTRO (C.I.G. ACCORDO QUADRO: B729F780BE - C.I.G. DERIVATO: B92BEAE2E0).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 261,15 e una rimanenza di € 338,85.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Lo stock del debito calcolato dalla PCC per il I trimestre riporta quanto segue:

Totale importo scaduto e non pagato 0

Tempo medio ponderato di pagamento 6 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo -25 gg

Importo documenti ricevuti nell'esercizio 12.536,55

Il Piano dei flussi di cassa è stato adottato con determina del 27/02/2026 prot. n. 1132 ed è stato trasmesso ai revisori tramite posta elettronica nella stessa data. Non sono presenti anticipazioni dell'istituto tesoriere.

Non è attivo il conto corrente postale non è utilizzata una carta di credito

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IAFRATE LUCILLA

DAL PASSO FABRIZIO
