

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 3 di FOLIGNO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	NIRESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELE	CAPUTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste al presente verbale la DSGA titolare, Clara Micanti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. 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	€ 94.972,33
Riscossioni fino alla reversale n. 244 del 24/04/2026	
conto competenza	€ 51.704,68
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse	€ 51.704,68
Pagamenti fino al mandato n.45 del 24/04/2026	
conto competenza	€ 34.819,50
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 34.819,50
Fondo di cassa alla data 28/04/2026	€ 111.857,51

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314836	
Situazione alla data del	28/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.851,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 106.742,59
Totale disponibilità		€ 115.594,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.736,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 111.857,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046042.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.736,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 28/04/2026, pari ad € 115.594,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.736,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314836 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/04/2026. 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 -€ 3.736,50

Si specifica che la differenza di euro 3.736,50 presente tra il saldo del giornale di cassa e le risultanze dell'istituto cassiere/ Banca d'Italia è dovuta a delle somme incassate dalla banca, n. 41 provvisori in entrata, che la scuola deve ancora registrare con l'emissione delle opportune reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 117,99 e una rimanenza di € 882,01.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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

In fase di verifica di cassa i revisori, estraendo a campione, hanno verificato i seguenti mandati/reversali:
reversale n. 1 del 20.02.2026 di euro 11.110,66 quale risorse economiche ricevute dal Ministero dell'Istruzione e del merito per funzionamento amministrativo-didattico periodo Gennaio- Agosto 2026;
mandato n. 38 del 23/04/2026 di euro 318,18 quale cifra pagata a BUSITALIA SITA NORD S.R.L. per servizio trasporto alunni(fattura n. 8101000955 del 17.04.2026)

In relazione ai citati mandati/reversali nulla emerge di non regolare nella gestione posta in essere.

Il controllo dei modelli 770, IRAP e C.U. per l'anno 2025 è stato effettuato in data odierna nella verifica del conto consuntivo

L'indice di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre è - 25,94 così come risulta nella piattaforma AREA RGS

La comunicazione dello stock del debito del I Trim. è pari ad € 0,00

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 12 gg

Il tempo medio ponderato di ritardo è di 26 gg

Con il presente verbale si dà atto che i sottoscritti revisori hanno provveduto agli adempimenti di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024, recante "Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obbl. di pubblicazione al 31 maggio 2024 e attività di vigilanza dell'Autorità", trasmettendo via e-mail in data 15.01.2026 l'attestazione con relativa griglia di monitoraggio.

I revisori hanno poi provveduto alla verifica prevista dall'art. 6, comma 2 del decreto-legge n. 155 del 2025, relativa al piano dei flussi di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRESI ELISABETTA

CAPUTO DANIELE
