

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. FOLIGNO 5 di FOLIGNO, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 17:00, è presente il Revisore dei Conti IUSO MARIA dell'ambito ATS n. 26 provincia di PERUGIA.

La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	TABARRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MARIA	IUSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA. Dott. Venezia Roberto

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 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

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa



Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 55.303,68
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 44.118,50	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 44.118,50
Pagamenti fino al mandato n.91 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 54.038,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 54.038,00
Fondo di cassa alla data 11/05/2026		€ 45.384,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314837	
Situazione alla data del	11/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 32,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 45.434,18
Totale disponibilità		€ 45.466,18
Sbilanci non regolarizzati		-€ 82,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 45.384,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa ABI 3069 CAB 21705 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 82,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla data del 11/05/2026, pari ad € 45.466,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 82,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314837 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/05/2026. 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 -€ 82,00

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 19/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 94,49 e una rimanenza di € 905,51.

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 il Revisore accerta 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 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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

Il 770 è stato presentato in data 22/09/2025 con prot. n. 25092209561956341

Si esamina a campione:

- reversale n. 13 del 26/01/2026 di euro 896,00, contributo genitori alunni scuola infanzia Vescia e S. Giovanni Profiamma per progetto "Favolosamente arte" a.s. 2025/2026;
- reversale n. 36 del 09/02/2026 assegnazione del Ministero dell'istruzione e del merito, dotazione ordinaria per funzionamento Amministrativo Didattico Gennaio Agosto 2026;
- mandato n. 16 del 26/01/2026 di euro 2.894,12 in favore di Calderini Matteo per il pagamento del compenso (netto)-nell'ambito del progetto PNRR DM 66/2023 "Formazione del personale scolastico per la transizione digitale". La documentazione a corredo risulta regolare.
- mandato n.51 del 10/03/2026 di euro 3.500,00 a favore di C.A.V.S. SOC.COOP per il pagamento dell'imponibile della fattura n. 160 del 24/02/2026 di € 3.850,00, per servizio noleggio di trasporto con conducente. CIG B82784AC00- L'IVA di € 350,00 è stata pagata in split payment con mandato n. 57 del 10/03/2026. Dall'esame della documentazione non si rilevano irregolarità.

Relativamente al controllo effettuato sugli indici in PCC, anno 2026, si riportano i seguenti dati:

- l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) del 1° Trimestre è pari a - 11,47;
- l'indice del tempo medio ponderato di ritardo (TMR) del I° Trimestre è pari a - 11,43 gg.;
- l'indice del tempo medio ponderato di pagamento (TMP) del I° Trimestre è pari a 16,32 gg.;
- la comunicazione, entro il mese successivo alla fine del trimestre, mediante la Piattaforma dei crediti commerciali dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati così come indicato dall'art. 40 del Decreto-legge 2 marzo 2024 n. 19 (Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria



Generale dello Stato n.25/2024) risulta presentata nei termini. Lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati del I ° trimestre è pari a 0.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:40, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IUSO MARIA

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Iuso Maria", is written above a horizontal line.