

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. ASSISI 1 E PER CIECHI di ASSISI, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARGHERITA	MORESSONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Federico Fiordispini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. 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
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	€ 220.614,77
Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 07/05/2026	
conto competenza	€ 104.635,82
conto residui	€ 26.521,47
Totale somme riscosse	€ 131.157,29
Pagamenti fino al mandato n.268 del 07/05/2026	

conto competenza	€ 113.586,84	
conto residui	€ 14.980,72	
Totale somme pagate		€ 128.567,56
Fondo di cassa alla data 08/05/2026		€ 223.204,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	321031	
Situazione alla data del	08/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.357,57
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 224.823,66
Totale disponibilità		€ 226.181,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.976,73
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 223.204,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 38271 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046019.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.091,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 08/05/2026, pari ad € 226.296,23 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 5.491,99*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 2.855,23*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.728,49*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 321031 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2026. 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 -€ 2.976,73

Il saldo dell'istituto cassiere alla data odierna concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù dei seguenti movimenti:

€ 5.728,49 relativi ad incassi del cassiere da regolarizzare con reversali;
 € 5.491,99 relativi alle reversali n. 40 e 41 del 07/05/2026 contabilizzate ma non ancora trasmesse;
 € 2.855,23 relativi ai mandati dal n. 263 al n. 268 del 07/05/2026 contabilizzati ma non ancora trasmessi.

Il saldo di BKI alla data odierna concilia con il saldo del giornale di cassa alla medesima data in virtù dei seguenti movimenti:

€ 5.613,49 relativi ad incassi di BKI da regolarizzare con reversali;
 € 5.491,99 relativi alle reversali n. 40 e 41 del 07/05/2026 contabilizzate ma non ancora trasmesse;
 € 2.855,23 relativi ai mandati dal n. 263 al n. 268 del 07/05/2026 contabilizzati ma non ancora trasmessi.

Nel corso della verifica sono esaminati i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 59 del 24/02/2026 a favore di FARE Società Cooperativa Sociale r.l. per € 2.229,52 relativamente a "Spettacolo Ateatrdragazzi", fatt. n. 10/26 del 03/02/2026 (imponibile 2.229,52 e IVA 111,48 versata con mandato n. 83 del 24/02/2026), CIG BA389D8B2A, DURC regolare dal 09/02/2026 al 09/06/2026;
- reversale n. 10 del 04/02/2026 da Ministero Istruzione per € 8.854,11 relativamente a "Finanziamento FSE Avviso 59369 Piano Estate" (autorizzazione prot. 83244 del 12/06/2024).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 182,48 e una rimanenza di € 317,52.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale è stato anticipato al DSGA tramite bonifico bancario

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

La scuola non si avvale del c/c postale.

Conclusioni

Nulla da osservare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORESSONI MARGHERITA

PARRETTINI CRISTIANO

