

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

Presso l'istituto I.C. SPOLETO 2 di SPOLETO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Spoleto.

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 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 approvvigionamenti*
- 2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale*
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- 3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- 4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026 € 127.074,67

Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 20/04/2026

conto competenza € 69.488,44

conto residui	€ 44.408,28	
Totale somme riscosse		€ 113.896,72
Pagamenti fino al mandato n.110 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 72.064,88	
conto residui	€ 44.876,52	
Totale somme pagate		€ 116.941,40
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 124.029,99

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318599	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.594,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.320,09
Totale disponibilità		€ 128.914,09
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 128.914,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 21814 data inizio convenzione 01/12/2025 data fine convenzione 30/11/2029 C/C 100000046010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.464,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 30/04/2026, pari ad € 129.494,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.468,00*
- *commissioni per pagamenti tramite PAGOPA pagate senza emissione di mandato per € 3,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318599 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 € 0,00

Il totale delle somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzate di euro 5.468,00 è dovuto a molti provvisori in entrata del mese di marzo e aprile che sono state regolarizzati successivamente la data del 30 aprile 2026.

Il DS dichiara che non è attiva la carta di credito

I revisori hanno estratto a campione il mandato n. 109 del 20/04/2026 di euro 9.280,00 a favore di ALA GREEN di Bacchettoni Catia - CIG: BA58313916 Saldo fat. 18/PA del 06.04.2026 - Saldo viaggio di istruzione classi III - trattativa tramite MEPA

E' stata estratta anche la reversale n. 14 del 27/03/2026 di euro 7.965,00 - Contributi degli alunni per uscita didattica classi II scuola secondaria I grado a.s.2025/2026.

La documentazione allegata al mandato e alla reversale risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/04/2026, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 04/05/2026,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 172,07 e una rimanenza di € 327,93.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori hanno effettuato il riscontro sulla spesa n. 4 di euro 50,00 per l'acquisto di una multipresa 4 posti -dalla COMET REMA TARLAZZI SPA - scontrino n. 1757-0002 del 4 febbraio 2026

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

IL Piano annuale 2026 dei flussi di cassa ex art 6 comma 1 decreto-legge 19 ottobre 2024, N.155, è stato adottato con determina del Dirigente Scolastico n. 2623 del 25/03/2026 ed è stato trasmesso ai revisori con posta elettronica in pari data. Non sono previste anticipazioni da parte del tesoriere.

Lo stock del debito per il I trimestre calcolato dalla PCC risulta come di seguito:

tot. importo scaduto e non pagato 34,86 euro

TMPP 19,67gg

TMPR 9,76

importo documenti ricevuti nell'esercizio 92.832,51 euro

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:46, 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
