

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.O. "SALVATORELLI-MONETA" di MARSCIANO, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SCOPPETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	GRILLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Enrica Brunori.

Nel corso della presente visita si prende atto che, in attuazione dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazione della legge n. 189/2024, e nel rispetto delle indicazioni operative fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dal MIM, il dirigente ha adottato, con decreto prot. n. 2891 del 30/03/2026, il piano annuale dei flussi di cassa, trasmesso ai Revisori in data 30/03/2026.

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 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

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 555.356,17
Riscossioni fino alla reversale n. 160 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 224.063,00	
conto residui	€ 114.088,37	
Totale somme riscosse		€ 338.151,37
Pagamenti fino al mandato n.155 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 319.804,61	
conto residui	€ 33.036,26	
Totale somme pagate		€ 352.840,87
Fondo di cassa alla data 11/05/2026		€ 540.666,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314850	
Situazione alla data del	11/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 993,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 584.453,47
Totale disponibilità		€ 585.446,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 44.779,87
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 540.666,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 38510 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 44.779,87, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 11/05/2026, pari ad € 585.446,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 45.096,62*
- *imposte di bollo pagate senza emissione di mandato per € 316,75*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314850 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 -€ 44.779,87

Il saldo del giornale di cassa dell'Istituto scolastico di € 540.666,67 non coincide con il saldo dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia di € 585.446,54 per un importo pari a € 44.779,87. Tale sbilancio è dato da nn. 71 Provv. in entrata, per un importo pari a € 45.096,62, emessi dall'Istituto cassiere e non ancora regolarizzati dall'Istituto scolastico con le opportune reversali e da nn. 2 Provv. in uscita, per un importo pari ad € 316,75, emessi dall'Istituto cassiere e non ancora regolarizzati dall'Istituto scolastico con gli opportuni mandati.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 73,40 e una rimanenza di € 126,60.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'ITP del I trimestre 2026 è pari a - 12,41.

Il Mod. 770/2025 è stato trasmesso con prot. N. 25102212141110518 del 22/10/2025.

Sono stati verificati a campione i seguenti mandati/reversali:

- Reversale N. 58 del 16/02/2026 di € 19.018,00 erogati dal MIM come risorse per il funzionamento amministrativo didattico relative al periodo Gennaio-Agosto 2026;

- Reversale N. 151 del 28/04/2026 di € 3.575,00 ricevuti dal Comune di Marsciano quale contributo per il Piano di Offerte Formative SS1 a.s. 2025/26;
- Mandato N. 65 del 02/03/2026 di € 1775,00 a favore della Madisoft S.p.a. relativo alla fattura N. 1217/PA del 07/02/2026 per il canone annuo 2026 del Sistema Nuvola Amministrazione digitale e sito web, con il mandato N. 107 del 07/04/2026 è stata pagata l'IVA;
- Mandato N. 105 del 07/04/2026 di € 6.880,00 a favore dell'Accademia Britannica Umbra S.r.l. relativo alla fattura N. 22/EN del 10/03/2026 per Certificazioni linguistiche PET(B1) - First(B2) - Advanced(C1), il presente mandato non è di tipo Split Payment.

Dal controllo effettuato, in relazione ai sopra indicati mandati/reversali, non emergono irregolarità nella gestione

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPPETTA MASSIMO

GRILLONE NICOLA

