

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto VILLA REATINA di RIETI, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di RIETI.

La riunione si svolge presso l'istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ILARIA	IOCLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE	TUFO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
- Controllo Giornale di cassa
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- 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		€ 164.225,92
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 118.067,54	
conto residui	€ 3.800,00	
Totale somme riscosse		€ 121.867,54
Pagamenti fino al mandato n.147 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 90.274,26	
conto residui	€ 2.275,30	

Totale somme pagate	€ 92.549,56
Fondo di cassa alla data 06/05/2026	€ 193.543,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-342-0315633
Situazione alla data del	30/04/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 16.074,98
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 177.577,92
Totale disponibilità	€ 193.652,90
Sbilanci non regolarizzati	-€ 109,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 193.543,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 14603 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 46038.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 139,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 06/05/2026, pari ad € 193.683,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 139,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-342-0315633 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 -€ 109,00

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:

- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Relativamente agli sbilanci la DSGA dichiara che:

Lo sbilancio di € 139,50 tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. alla data odierna è dovuto ai seguenti provvisori in entrata, contabilizzati dalla banca ma non ancora regolarizzati dalla scuola: dal n.550 al n.554.

Lo sbilancio di 109,00 tra il saldo del giornale di cassa alla data odierna e il saldo della Banca d'Italia al 30/04/2026 è dovuto ai seguenti provvisori in entrata, contabilizzati dalla banca ma non ancora regolarizzati dalla scuola: dal n.550 al n.553.

Nel corso del verbale sono stati esaminati i seguenti titoli:

mandato n.3 del 20/01/2026 di € 598,40 in favore di Biomedical s.r.l. per pagamento fattura n.2052FE del 07/01/2026;

mandato n.131 del 09/04/2026 di € 4.203,00 in favore di AIG EUROPE S.A. rappresentanza generale Italia

pagamento fattura n.907 del 16/03/2026;

reversale n.22 del 23/04/2026 di € 234,00 versamento ulteriori quote genitori per uscita didattica alunni della scuola primaria presso il parco Appia Joy Park di Roma;

reversale n.3 del 10/02/2026 di € 12.202,00 funzionamento didattico amministrativo per otto dodicesimi finanziamento del MIM.

Conclusioni

Nel corso della verifica non sono emerse irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:45, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IOCULANO ILARIA

TUFO CARMINE
