

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto N.3 - CECCO ANGIOLIERI di SIENA, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 173 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto scolastico..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	CIANCAMERLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CRISTINA	MAZZEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott.ssa Katia Vespasiani.

Parte della documentazione è stata richiesta preventivamente dai revisori, tramite e-mail, ai fini di ottimizzare i tempi del controllo presso l'Istituzione scolastica.

L'Istituzione scolastica ha provveduto, con determina del 26/02/2026, protocollo n. 2466, all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 448.450,50
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 31/03/2026	
conto competenza	€ 97.148,97
conto residui	€ 0,00
Totale somme riscosse	€ 97.148,97

Pagamenti fino al mandato n.44 del 31/03/2026	
conto competenza	€ 64.628,24
conto residui	€ 74.469,68
Totale somme pagate	€ 139.097,92
Fondo di cassa alla data 02/04/2026	€ 406.501,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316493	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 33,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 431.378,72
Totale disponibilità		€ 431.411,72
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.910,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 406.501,55

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 1030 CAB 14217 data inizio convenzione 01/08/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 63111554.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.798,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 02/04/2026, pari ad € 409.300,45 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.798,90

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316493 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 -€ 24.910,17

Le somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per euro 2.798,90 si riferiscono alle seguenti carte contabili sospese in entrata: n. 174 (non ancora regolarizzata perchè l'applicativo PAGOPA del Sidi non ha ancora effettuato la riconciliazione) e dalla n. 518 alla n. 573.

La differenza, pari ad euro 24910,1 tra il fondo cassa al 02.04.26 e la disponibilità in Banca d'Italia al 31.03.26 è dovuta alla differenza fra somme riscosse dalla banca senza emissione di reversali e sospesi in uscita.

Sono stati esaminati, con la tecnica del campionamento casuale, i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 27 del 20/03/2023 per euro 57.875,00 relativo al pagamento di una fattura per l'acquisto di ausili per studenti con disabilità per il CTS di Siena. Trattasi di un acquisto tramite trattativa diretta sul Mepa, per la quale è stata controllata la documentazione allegata (determina a contrarre, determina di affidamento, durc, tracciabilità, regolarità fiscale, fattura). L'importo dell'iva è stato versato con il mandato n. 29 del 20/03/2026 per un importo pari

ad euro 12.732,50.

- mandato n. 35 del 26/04/2026 per euro 1.040,00 per il pagamento ad una esperta esterna per lo sportello psicologico. E' stata controllata la documentazione allegata (determina a contrarre, verbale della commissione aggiudicatrice, pubblicazione graduatoria, contratto, atto di conferimento e dichiarazioni rese dall'interessata).
- reversale n. 5 del 26/03/2026 pari ad euro 795,00 relativa all'incasso del Progetto sCool-food e alla Convenzione "Giosport" con il Coni.
- reversale n. 67 del 31/03/2026 pari ad euro 68,00 relativa all'incasso per la Convenzione per la concessione in uso temporaneo dei locali scolastici a soggetti terzi per l'attivazione delle attività extracurricolari post scuola della primaria Peruzzi.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIANCAMERLA GABRIELLA

MAZZEI MARIA CRISTINA
