

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto N.4 - FEDERIGO TOZZI - SIENA di SIENA, l'anno 2026 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 11:30, 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 Claudia Cancelli.

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 20/02/2026, protocollo n. 887, 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:

#### 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 utilizzo carta di credito*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 268.296,64
Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 15/04/2026		
conto competenza	€ 79.420,25	
conto residui	€ 27.694,39	
Totale somme riscosse		€ 107.114,64
Pagamenti fino al mandato n.71 del 15/04/2026		
conto competenza	€ 72.730,85	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 72.730,85
Fondo di cassa alla data 15/04/2026	€ 302.680,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0014182	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.656,89
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 296.949,71
Totale disponibilità		€ 305.606,60
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.926,17
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 302.680,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 14203 data inizio convenzione 01/11/2025 data fine convenzione 31/10/2029 C/C 1451723.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.007,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di Siena SpA alla data del 15/04/2026, pari ad € 303.688,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.788,00*
- *carte contabili in uscita pagate senza emissione di mandato per € 780,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0014182 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 -€ 2.926,17

Lo scostamento contabile pari ad euro 2.926,17 tra il giornale di cassa alla data del 14/04/2026 e il mod. 56T della Tesoreria alla data del 31/03/2026 è dovuto alla presenza di carte contabili sospese da regolarizzare mediante emissione di reversali..

I Revisori hanno esaminato, con la tecnica del campionamento casuale, la documentazione relativa ai seguenti mandati e reversali, con le considerazioni che seguono:

- Reversale n. 14 del 09/02/2026 per euro 5.275,80 effettuato dall'Agenzia nazionale Erasmus plus indire, per contributo programma Erasmus.
- Mandato n. 22 del 16/02/2026 per euro 37.561,00 per il pagamento della fattura relativa al viaggio d'istruzione - progetto neve febbraio 2026, mediante ricorso al MEPA a seguito di un affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, co. 1, del dlgs 36/2023.

E' stata verificata la correttezza della seguente documentazione: determina a contrarre, determina di affidamento, dichiarazione Equitalia, validità del DURC, dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari, fattura soggetta al regime dell'Iva immediata e liquidata nei termini.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 242,37 e una rimanenza di € 657,63.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIANCAMERLA GABRIELLA

\_\_\_\_\_

MAZZEI MARIA CRISTINA

\_\_\_\_\_