

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IRIS ORIGO - AREA SUD di MONTEPULCIANO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 166 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso SEDE DELLA SCUOLA .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	ORSUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA dott. Flavio Casagni

Il collegio dei revisori prende atto dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art 6 del D.L. n. 155/2024 in data 27.02.2026

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 91.389,09
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 14/05/2026		
conto competenza	€ 97.681,65	
conto residui	€ 55.104,95	
Totale somme riscosse		€ 152.786,60
Pagamenti fino al mandato n.102 del 20/05/2026		
conto competenza	€ 109.073,03	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 109.073,03
Fondo di cassa alla data 28/05/2026		€ 135.102,66

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316498	
Situazione alla data del	28/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 135.112,66
Totale disponibilità		€ 135.112,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 135.102,66

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo S.p.a. ABI 3069 CAB 25611 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046056.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.a. alla data del 28/05/2026, pari ad € 135.112,66 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316498 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/05/2026. 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 -€ 10,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 494,96 e una rimanenza di € 5,04.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La dichiarazione mod. 770 è stata trasmessa con nota prot. n. 25101613382949140 del 16.10.2025

L'istituzione scolastica dichiara che non è stato aperto il conto corrente postale.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :

-Mandato n. 20 del 19/02/2026 di euro 13.440,00 a favore di Sonia Rosadini per pagamento fattura n.1/ FE del 16.02.2026 per saldo compenso psicologo mentoring PNNR We care ;

-Mandato n. 95 del 14.05.2026 di euro 11384,00 a favore di Leggere e Viaggiare srl per pagamento fattura n. 138/99 del 5.05.2026 per viaggio di istruzione a Padova e Venezia

-reversale n. 10 del 18.02.2026 riscossa da Comune di Montepulciano di euro 6017,23 per funzionamento amministrativo - sospesi n. 32 di euro 2318,72 , n. 33 di euro 2600,80 e n. 34 di euro 1097,71.

nulla da osservare.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Istituto Scolastico ha pubblicato in "Amministrazione Trasparente" i dati relativi agli aggiornamenti trimestrali dello stock del debito commerciale, al link : " https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/SIIC821006/3/IN_PUBBLICAZIONE/bdf5cd9d-fff0-4966-9b77-f2af7060d2a6/show"

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre del 2026 è pari a gg -24,50

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre del 2026 è pari a gg -24,50

Dalla consultazione della piattaforma PCC risulta che la comunicazione relativa al I trimestre 2026 dello stock del debito è stata effettuata in data 07.04.2026 dalla quale risulta il tempo medio di pagamento pari a 4 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo pari a -25 giorni e lo stock alla data del 31 marzo 2026 è di - 2962,35 euro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORSUCCI ANDREA

CAROTI COSTANZA
