

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. TERNI "B.BRIN" di TERNI, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 15:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	CECCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	IUSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Verifica effettuata con la collaborazione della DSGA Dott. Satta Mirella e alla presenza della DS Dott. Usai Linda e dell'assistente amministrativo Camilluzzi Luana.

Nel corso della presente visita si prende atto che, in attuazione dell'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge N. 189/2024 e nel rispetto delle indicazioni operative fornite dal MEF e dal MIM, il dirigente ha adottato, con decreto Prot. 3459 del 28/03/2026, 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 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

#### 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		€ 84.920,96
Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 54.365,00	
conto residui	€ 42.387,60	
Totale somme riscosse		€ 96.752,60
Pagamenti fino al mandato n.131 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 110.760,59	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 110.760,59
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 70.912,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-321-0317337	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.077,59
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 69.611,96
Totale disponibilità		€ 71.689,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 776,58
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 70.912,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1049211350.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.182,08, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 30/04/2026, pari ad € 73.095,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 900,20*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.800,32*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 518,44*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-321-0317337 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 -€ 776,58

La discordanza tra il saldo del giornale di cassa pari ad € 70.912,97 ed il saldo dell'Istituto cassiere pari ad € 73.095,05 è di € 2.182,08. Tale discordanza deriva da entrate relative a riscossioni non ancora regolarizzate dalla scuola tramite reversale per contributi dei genitori per gite scolastiche per un importo pari ad € 1.800,32, n. 1 pagamento per (F24) da regolarizzare con mandato per un importo pari ad € 518,44 e n. 2 mandati (mandato n. 130 del 27/04/2026 di € 745,20 e mandato n. 131 del 28/04/2026 di € 77,50) di importo complessivo pari ad € 900,20 non ancora pagati dalla banca.

La discordanza tra il saldo del giornale di cassa pari ad € 70.912,97 ed il saldo della Banca d'Italia pari ad € 71.689,55 è di € 776,58. Tale discordanza deriva dalla stessa situazione esposta per l'istituto cassiere considerando lo sbilanciamento giornaliero pari ad € 1.405,50 per reversali incassate dall'istituto cassiere e non dalla Banca d'Italia.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/02/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 292,54 e una rimanenza di € 507,46.

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*
- *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'indice di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre, debitamente pubblicato, è pari a -2,74 gg.

La scuola ha provveduto ad effettuare in data 01/05/2026 la comunicazione del debito scaduto e non pagato, relativo al I° Trimestre 2026, di cui all'art. 1, comma 867 della legge 145/2024 nella Piattaforma dei Crediti Commerciali. Lo stock del debito risulta pari ad € 1.015,99.

Sono stati verificati a campione:

-Reversale n. 32 del 05/02/2026 di € 12.567,99 erogati dal MIM per funzionamento amministrativo didattico per il periodo gennaio agosto 2026.

-Mandato n. 115 del 21/04/2026 di € 2.496,00 a favore di Piscini Laura per pagamento fattura n. 13/2026 del 09/03/2026 per compenso per attività di Data Protection Officer (DPO) ex art. 37 Regolamento UE 2016/679 -periodo 16.02.2024-15 febbraio 2026. Il pagamento è esente da IVA.

La documentazione a corredo è regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCHETTI CLAUDIA

\_\_\_\_\_

IUSO MARIA

\_\_\_\_\_

TRIC81300L - AD7D3F1 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005452 - 15/05/2026 - I.5 - E