

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. ACQUASPARTA di ACQUASPARTA, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso SEDE SCUOLA .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	RUTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	SANTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica di cassa il DSGA Pierluigi Tornincasa

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarita' utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' 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		€ 80.239,25
Riscossioni fino alla reversale n. 109 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 56.338,42	
conto residui	€ 81.475,95	
Totale somme riscosse		€ 137.814,37
Pagamenti fino al mandato n.93 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 65.792,64	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 65.792,64
Fondo di cassa alla data 05/05/2026		€ 152.260,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317338	
Situazione alla data del	05/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.337,61
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 153.347,88
Totale disponibilità		€ 163.685,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 11.424,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 152.260,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo S.p.A. ABI 3069 CAB 72510 data inizio convenzione 01/03/2024 data fine convenzione 29/02/2028 C/C 100000046009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.469,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.A. alla data del 05/05/2026, pari ad € 163.730,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 10.844,51*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 707,00*
- *spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 82,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317338 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/05/2026. 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 -€ 11.424,51

Lo sbilancio tra il giornale di cassa ed il saldo dell'istituto cassiere è dovuto a mandati non trasmessi per € 10.844,51 (dal n. 75 al n. 93 emessi in data 04/05/2026), a somme incassate dalla banca per € 707 relativo al pagamento dei genitori per uscite didattiche e a somme sospese in uscita senza emissione di mandato per € 82,00 relativo a bolli a carico ente bancario.

Lo sbilancio tra il giornale di cassa ed il saldo della Banca d'Italia è dovuto a mandati non trasmessi per € 10.844,51 + somme incassate dalla banca per € 707 - € 82 (bolli a carico ente bancario) - € 45 (sbilancio giornaliero).

Viene controllato a campione il mandato n. 26 del 25/02/2026 dell'importo di € 352,00 a favore di Gimar srl per il pagamento della fattura n. 2B2026 del 25/02/2026 per acquisto gadget progetto Erasmus K122 ed il mandato n. 27 del 25/02/2026 dell'importo di € 77,44 relativo al pagamento dell' IVA sulla predetta fattura: la documentazione esaminata risulta regolare.

Viene controllata a campione la reversale n. 16 dell' 11/02/2026 per € 10.682,00 a titolo di finanziamento MIM nota n. 13927 del 1/10/25 funzionamento amministrativo-didattico gennaio/agosto 2026: la documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 800,00.

Non è stato possibile verificare che la rimanenza corrisponde al contante presente in cassa in quanto il DSGA dichiara che il contante lo custodisce personalmente in assenza di cassaforte presente a scuola. Si ricorda che il contante rimanente deve essere a disposizione per la verifica.

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*
- *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)*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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 mancata 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 e dello stock dei debiti estratti da area RGS risultano pubblicati nell'area di Amministrazione trasparente. L'indice relativo al primo trimestre è pari a - 27,70 Nel corso della verifica i Revisori accertano che da area RGS: il tempo medio ponderato di pagamento è di 14,3 gg. e l'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio è di € 33.540,64. Lo stock del debito è pari a € 39,46.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA

SANTINI SILVIA
