

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IST. OMNICOMPR.R.LAPORTA di FABRO, 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. 5 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso l'istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	NIRESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BROCCOLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA, Dott.ssa Adelina D'Angelo

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

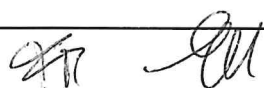
Registro Minute Spese

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		€ 132.170,08
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 138.890,50	
conto residui	€ 58.932,27	
Totale somme riscosse		€ 197.822,77
Pagamenti fino al mandato n.219 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 167.819,80	
conto residui	€ 613,89	
Totale somme pagate		€ 168.433,69
Fondo di cassa alla data 05/05/2026		€ 161.559,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0017839	
Situazione alla data del	05/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.726,29
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 158.705,67
Totale disponibilità		€ 168.431,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.872,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 161.559,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72601 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 546043.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.872,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 05/05/2026, pari ad € 168.431,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.872,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0017839 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 -€ 6.872,80

Si specifica che la differenza di euro 6.872,80 presente tra il saldo del giornale di cassa, le risultanze dell'istituto cassiere e Banca d'Italia, rilevate alla data odierna, è dovuta ai seguenti sospesi in entrata nr. 276, 315, 317 e dal 367 al 383 relativi al periodo dal 14 aprile 2026 al 4 maggio 2026 per un importo complessivo di € 6,872,80 che la scuola deve ancora regolarizzare con l'emissione delle relative reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 282,87 e una rimanenza di € 217,13.

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 2025 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)*
- *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 è -16,18, così come risulta nella piattaforma AREA RGS.

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 12 gg;

il tempo medio ponderato di ritardo è di -17 gg

La comunicazione dello stock del debito del 13.04.2026 è pari ad € 493,87 in piattaforma RGS.

Con il presente verbale si dà atto che i sottoscritti revisori hanno provveduto agli adempimenti di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024, recante "Attestazioni OIV, o strutture con funzioni analoghe, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 e attività di vigilanza dell'Autorità", trasmettendo via e-mail in data 15.01.2026 l'attestazione con relativa griglia di monitoraggio.

