

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. ALLERONA "M.CAPPELLETTI" di ALLERONA, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 15:40, 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 Sig.ra Laura Nisato e la DS Prof.ssa Chiara Patacchini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 197.926,48
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 56.484,46	
conto residui	€ 27.837,20	
Totale somme riscosse		€ 84.321,66
Pagamenti fino al mandato n.77 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 75.969,76	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 75.969,76
Fondo di cassa alla data 05/05/2026	€ 206.278,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT94L0100004306TU0000015343
Situazione alla data del	05/05/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 9.814,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 197.882,38
Totale disponibilità	€ 207.696,38
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.418,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 206.278,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCCUMBRIA-C.C. ABI 7075 CAB 88430 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 317341.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.418,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCCUMBRIA-C.C. alla data del 05/05/2026, pari ad € 207.696,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 2.521,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.939,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT94L0100004306TU0000015343 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 -€ 1.418,00

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.924,00 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3939,00

Si specifica che la differenza di euro 3.939,00 presente tra il saldo del giornale di cassa e le risultanze dell'istituto cassiere, entrambe rilevati alla data odierna, è dovuta a n. 65 sospesi in entrata, dal n. 13 del 19.01.2026 al n. 395 del 05.05.2026, che la scuola deve ancora regolarizzare con l'emissione delle relative reversali.

Si specifica ulteriormente che l'importo relativo ad € 2.521,00 si riferisce alla distinta n. 8 del 16/02/2026 (prot. n. 1247 del 16/02/2026), contenente le reversali n. 8 e n. 9 di seguito dettagliate che risulta regolarmente trasmessa in pari data e non ancora elaborata dalla banca:

- Reversale n. 8 del 16/02/2026 € 100,00 (provvisorio in entrata n. 13)
- Reversale n. 9 del 16/02/2026 € 2.421,00 (provvisori in entrata dal n. 68 al n. 104)

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 77,55 e una rimanenza di € 722,45.

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*
- *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*

Conclusioni

Il controllo dei modelli 770, IRAP e C.U. per l'anno 2025 è stato effettuato in data odierna nella verifica del conto consuntivo

L'indice di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre è -13,10, così come risulta nella piattaforma AREA RGS

La comunicazione dello stock del debito del 01.05.2026 è pari ad € 0,00

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 9,07 gg

Il tempo medio ponderato di ritardo è di -19,83 gg

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 14.01.2026 l'attestazione con relativa griglia di monitoraggio.

I revisori hanno poi provveduto alla verifica prevista dall'art. 6, comma 2 del decreto-legge n. 155 del 2025, relativa al piano dei flussi di cassa, attestando che è stato correttamente inviato.

In fase di verifica di cassa i revisori, estraendo a campione, hanno verificato i seguenti mandati/reversali:

- Mandati n. 65, 66 e 67 del 13.04.2026, CIG BAEA8D323E, DURC regolare

di totale euro 10171,44

in favore di Fratelli Pasqui SRL

per il pagamento della fattura n. 121/PA del 31.03.2026

per acquisto materiale per pulizia plessi istituto a.s. 2026-2027

con bonifico bancario

il pagamento dell'IVA è stato fatto in split payment con mandato n. 74 del 14.04.2026 di € 1755,52

- Reversale n. 18 del 22.04.2026

di € 5.729,10

da parte di Genitori alunni I.C. M. Cappelletti di Allerona

per Viaggio di istruzione, San Galgano-Siena-Sistina-Saldo campo scuola-Marmore-Internazionali tennis

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:05, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRESI ELISABETTA

BROCCOLI FRANCESCO
