

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. ORVIETO - MONTECCHIO di ORVIETO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 14:00, 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 Maria Marchese.

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

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

€ 126.688,35

Riscossioni fino alla reversale n. 118 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 67.368,37	
conto residui	€ 86.277,02	
Totale somme riscosse		€ 153.645,39
Pagamenti fino al mandato n.131 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 106.967,13	
conto residui	€ 250,00	
Totale somme pagate		€ 107.217,13
Fondo di cassa alla data 06/05/2026		€ 173.116,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318604	
Situazione alla data del	06/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 17.285,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 159.012,51
Totale disponibilità		€ 176.298,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.181,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.116,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 25701 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 424705.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.181,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 06/05/2026, pari ad € 176.298,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.181,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318604 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2026. 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 -€ 3.181,40

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 73.181,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 06/05/2026, pari ad € 3.181,40 per le seguenti operazioni sospese:
 € somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.181,40 per i seguenti sospesi 22, 54, 409, 412, 415, 418, 532, 540, 566, 627, 632,647, 653, 658,659,660,662,663, 665, e dal 666 al 676 relativi al periodo da 18/02/2026 al 06/05/2026.

La numerosità dei sospesi è dovuta ad un malfunzionamento del passaggio dei flussi dei sospesi dalla tesoreria al sistema informatico SIDI Bilancio come evidenziato dal ticket inviato dall'Istituzione Scolastica .nr. 11799765 del 13.04.2026.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 165,70 e una rimanenza di € 634,30.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

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 -14,44, così come risulta nella piattaforma AREA RGS, il tempo medio ponderato di pagamento è di 14 gg e il tempo medio ponderato di ritardo è di -14 gg

La comunicazione dello stock del debito del I TRIMESTRE 2026 è pari ad € ZERO.

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.

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:

- Mandato n. 131 del 23/04/2026, CIG BB37E7AA0C, DURC regolare di euro 248,00 in favore di Auxilia sas per il pagamento della fattura n.296/PA del 21/04/2026 per acquisto licenza software per alunni con disabilità con bonifico bancario, il pagamento dell'IVA è stato fatto in split payment con mandato n. 129 del 23/04/2026 di € 9,92, il cui F24EP è stato trasmesso in data 24/04/2026 prot.nr. 26042409154810678;

- Mandato n. 112 del 09/04/2026, CIG BA89668331, DURC regolare di euro 24.623,00 in favore di Prima Tour Italia Srl per il pagamento della fattura n.278\99\2026 del 24/03/2026 saldo stage in Inghilterra con bonifico bancario, IVA non esposta ai sensi dell'art. 74/ter D.L. 313/97, finanziato con il contributi dei genitori.

- Reversale n. 182 del 30/03/2026 di € 2.720,00 da parte dei contributi per lo stage in Inghilterra.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:40, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRESI ELISABETTA

BROCCOLI FRANCESCO
