

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. ROIANO-GRETTA / M. HACK di TRIESTE, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 14:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede segreteria via Sant'Anastasio, 15.

I Revisori sono:

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

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato a mezzo decreto dirigenziale prot.n. 3665 del 11.03.2026, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024 in applicazione dell'articolo 1, comma 601, della Legge 296/2006.

Presenza alla seduta il DSGA incaricato Maurizio Longo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- 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)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 386.701,96
Riscossioni fino alla reversale n. 114 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 234.007,65	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 234.007,65
Pagamenti fino al mandato n.208 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 227.011,29	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 227.011,29
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 393.698,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320925	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 71.246,98
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 334.035,61
Totale disponibilità		€ 405.282,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.245,68
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 396.036,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 2230 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2028 C/C 4647452.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 76,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 07/05/2026, pari ad € 393.775,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 123,00*
- *modello F4 EP pagate senza emissione di mandato per € 46,27*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320925 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 -€ 9.245,68

Viene effettuato un controllo a campione su un mandato ed una reversale tramite l'applicativo on line estrattore di numeri casuali "pili app":

- mandato n. 3 del 16.01.2026, pari ad euro 1.200,00 a favore di Centro studi Erikson relativo al pagamento della fattura n. 0/2083 del 19.12.2025: si rileva che la fattura in questione non è stata registrata tra i residui passivi di provenienza dell'esercizio finanziario 2025 e, pertanto il pagamento risulta in c/competenza 2026. Da una verifica dei movimenti riportati sul giornale di cassa 2026 emerge quanto sopra rilevato anche con riferimento ad altre forniture e debiti v/personale;

- reversale n. 92 del 20.04.2026, pari ad euro 86,00, relativa al versamento da parte delle famiglie degli alunni per viaggio di istruzione.

Si raccomanda l'istituzione scolastica di imputare correttamente le poste in uscita all'anno finanziario di competenza.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:25, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUSCATELLO PAOLA

NARDELLA MONICA
