

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IST. COMPR. AI CAMPI ELISI di TRIESTE, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 16:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	BAROSINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA CHIARA	CAMPIONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA Dr.Salvatore Mangiavillano.

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)

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 457.656,10
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 10/04/2026		
conto competenza	€ 103.210,91	
conto residui	€ 12.820,40	
Totale somme riscosse		€ 116.031,31

Pagamenti fino al mandato n.58 del 30/03/2026		
conto competenza	€ 188.647,73	
conto residui	€ 3.902,26	
Totale somme pagate		€ 192.549,99
Fondo di cassa alla data 13/04/2026		€ 381.137,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317376	
Situazione alla data del	13/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 379.971,52
Totale disponibilità		€ 379.971,52
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.165,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 381.137,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia S.P.A. ABI 6230 CAB 2207 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 15805167.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.165,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia S.P.A. alla data del 13/04/2026, pari ad € 379.971,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 678,71*
- *Iva mese di marzo 2026 pagate senza emissione di mandato per € 1.844,61*


La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317376 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/04/2026. 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 € 1.165,90

Gli sbilanci non regolarizzati tra il saldo del giornale di cassa dell'Istituto e Banca d'Italia alla data del 13/04/2026 pari a 1.165,90 sono dovuti a euro 678,71 per incassi da regolarizzare mediante emissione di reversale e euro 1.844,61 per spese da regolarizzare mediante emissione di mandati.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 136,33 e una rimanenza di € 363,67.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.



A campione sono stati controllati:

- reversale n.31 del 30/03/2026 di euro 20.245,57 riscossi da Comune di Trieste come contributo annuale per spese di funzionamento anno 2026.
- mandato n. 46 del 17/03/2026 di euro 444,25 pagati a M.R.srl per acquisto strumenti musicali (determina del DS prot.1428 del 20/02/2026 di complessivi euro 541,99 e fattura n.118 del 07/03/2026).

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 sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Conclusioni

I Revisori prendono atto che con mail del 27/03/2026 è stato trasmesso il Piano dei flussi di cassa, adottato dal Dirigente Scolastico con decreto n.2640, redatto in conformità alla normativa vigente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:35, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BAROSINI STEFANIA

CAMPIONI ANNA CHIARA

