

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto M. GORTANI - COMEGLIANS di COMEGLIANS, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 37 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	AMORTH	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni al D.S.G.A. Ivana Cargnelutti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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*
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

€ 136.319,71

Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 23/04/2026

conto competenza	€ 32.331,40	
conto residui	€ 43.610,99	
Totale somme riscosse		€ 75.942,39
Pagamenti fino al mandato n.74 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 31.796,87	
conto residui	€ 44.076,02	
Totale somme pagate		€ 75.872,89
Fondo di cassa alla data 27/04/2026		€ 136.389,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT62K0100004306TU0000010368	
Situazione alla data del	27/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.561,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 128.737,65
Totale disponibilità		€ 140.298,74
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.909,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 136.389,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia ABI 6230 CAB 63760 data inizio convenzione 01/09/2022 data fine convenzione 31/08/2026 C/C 15116390.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.909,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia alla data del 27/04/2026, pari ad € 140.298,74 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.200,00
- F24 pagate senza emissione di mandato per € 290,47

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT62K0100004306TU0000010368 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/04/2026. 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 -€ 3.909,53

Non è stato attivato il conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 119,90 e una rimanenza di € 580,10.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Il modello di dichiarazione 770/2025 relativo all'anno d'imposta 2024 è stato presentato il 15/10/2025 con prot. 25101513242251443.

Conclusioni

I revisori dei conti hanno esaminato a campione la seguente documentazione:

- reversale di incasso nr. 13 del 03/03/2026 del Comune di Sappada per progettualità scuole di Sappada a.s. 2025/2026;
- mandato di pagamento 40 del 03/03/2026 a favore della ditta Autoservizi D'Orlando & C. per noleggio pullman e mandato di pagamento nr. 70 del 20/04/2026 dell'IVA relativa.

Dall'esame della documentazione non si rilevano irregolarità.

Gli indici relativi al 1° trimestre 2026 sono i seguenti:

- l'indice di tempestività dei pagamenti è pari a -27,00
- l'ammontare complessivo dei debiti è pari a 0.

Presentato ai revisori dei conti nei termini l'adozione del Piano annale di Flussi di cassa ai sensi dall'art. 6 comma 1 del D.L. del 19 ottobre 2024, nr. 155 come previsto dalla nota 21133 del 26.02.2026 del M.I.M. Con nota prot. n. 3709/VI.3 del 30.03.2026 il D.S. ha predisposto il relativo decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'anno 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMORTH PAOLA

DELL'OSO AMEDEO

UDIC80900E - UDIC80900E - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004619 - 27/04/2026 - VI.3 - E