

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. MAJANO E FORGARIA - BUJA di MAJANO, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 52 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso presso la sede scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	ANTOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	ADDANTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore MEF partecipa da remoto in videoconferenza, intervenendo telematicamente a tutte le fasi della visita sindacale.

Il presente verbale viene redatto in occasione della verifica di cassa svolta in presenza presso la sede scolastica, con la partecipazione del Dirigente scolastico Prof. Francesco CANDIDO e la DSGA Dott.ssa Maria SCHETTINI, contestualmente alla modalità telematica di partecipazione del revisore MEF.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 316.342,67
Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 114.775,22	
conto residui	€ 1.626,76	
Totale somme riscosse		€ 116.401,98
Pagamenti fino al mandato n.112 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 62.345,65	
conto residui	€ 33.059,17	
Totale somme pagate		€ 95.404,82
Fondo di cassa alla data 05/05/2026		€ 337.339,83

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	320927	
Situazione alla data del	05/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 24.630,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 319.814,04
Totale disponibilità		€ 344.444,46
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 344.444,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 63920 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 15205449.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.104,63, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 05/05/2026, pari ad € 344.444,46 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.104,63

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320927 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 € 0,00

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:

- 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- 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
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta trasmessa in data 27/10/2025 con n. di prot. 25102714052055242.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta pubblicato:

I trimestre - 7,29.

Si passa al controllo a campione dei seguenti documenti:

- Reversale n. 67 di € 5.000,00 del 22/04/2026 - Donazione D. L. in favore della scuola secondaria di primo Grado Buja;

- Mandato n. 98 del 31/03/2026 di € 2.173,87.

Non c'è nulla da rilevare

Conclusioni

In relazione al verbale 2026/002 dell'ipotesi di contratto integrativo del comprensivo Majano- Forgaria- Buja si dà atto che l'unica criticità rilevata dai Revisori l'assenza delle firme autografe delle parti sindacali sull'Ipotesi di Contratto Integrativo emendata è stata superata.

L'Istituzione Scolastica ha trasmesso via email la documentazione completa, regolarmente sottoscritta dal Dirigente e dalle rappresentanze sindacali. Si precisa che l'indicazione della data di invio 05/02/2025, presente in alcuni passaggi, è frutto di un mero errore materiale di battitura in luogo della data corretta 05/02/2026.

Accertata la regolarizzazione documentale, i Revisori dei Conti confermano la piena integrità formale dell'atto e concludono positivamente l'iter di verifica.

Verifica degli adempimenti contabili e gestionali (Circ. MIM n. 21133/2026)

I Revisore dei Conti, in ottemperanza alle istruzioni fornite dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con la Circolare prot. n. 21133 del 2026, ha proceduto alla verifica della regolarità amministrativo-contabile dell'Istituzione Scolastica.

Nello specifico, si attesta di aver verificato la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei flussi finanziari, con particolare riferimento alla concordanza tra i saldi di cassa e le risultanze del conto corrente bancario/postale. I Revisori conferma, altresì, che la gestione dei fondi vincolati e l'avanzamento delle procedure di spesa risultano conformi ai criteri di efficacia e trasparenza definiti dalla succitata circolare, non riscontrando anomalie o discordanze rispetto alle tempistiche e agli obblighi di rendicontazione prescritti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTOLINO MARIO
ADDANTE PATRIZIA

Handwritten signatures of Antolino Mario and Addante Patrizia, written in black ink on a white background. The signatures are written over two horizontal lines.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
 Ufficio Scolastico Regionale: **FRIULI VENEZIA GIULIA**
IC MAJANO E FORGARIA - BUJA

33030 MAJANO (UD) VIALE G. SCHIRATTI, 1 C.F. 94161160307 C.M. UDIC86000Q

R/M	N.	Anno prov.	Data	Livello 1/2/3	Creditore/Debitore	Oggetto	COMPETENZA		RESIDUI		Flussi di cassa	Annotazioni
							Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti		
					ENTRATE							
					Totale	114.775,22	62.345,65	1.626,76	33.059,17			
							Fondo Cassa Finale		337.339,83			

Data 05/05/2026

Annotazioni: s=Stornato; a=Annullato; g=Gestioni economiche

R = Reversale
 M = Mandato

Flussi di cassa =>

V = finanziamento statale vincolato
 S = finanziamento statale non vincolato
 N = finanziamento non statale

5.5.2026
 = Revisioni

RM
 Per Abbr
 [Signature]

Dettaglio data 05/05/2026

Stampa

Fruttifere		
Entrate		236.876,66
Uscite		212.246,24
Saldo		24.630,42
Infruttifere		
Entrate		564.768,63
Uscite		244.694,38
Saldo		320.074,25
Giornaliere fruttifere		
Entrate		0,00
Giornaliere infruttifere		
Entrate		0,00
Uscite		
Uscite		0,00
Glrofondi		
Uscite		260,21
Saldo		-260,21
Saldo Banca d'Italia:		
	VEN	344.444,46
	FOR	
Somme vincolate		
Entrate		0,00
Uscite		0,00
Saldo		0,00
Saldo libero		344.444,46
Assegnazioni		0,00
Somme riservate		0,00
Partite viaggianti		0,00
		Disponibilità
		344.444,46
Anticipazioni		
Ordinarie		
Accordate		0,00
Utilizzate		0,00
Utilizzabili		0,00

05.5. 2026

5 R5050000

VEN

FOR

Re Alo Allo stato

Entrate - Numero ultima reversale 76

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	316.342,67
<u>Reversali riscosse</u>	116.401,98
<u>Reversali da riscuotere</u>	0,00
	di cui a copertura
<u>Riscossioni da regolarizzare con reversali</u>	7.104,63
Totale entrate	439.849,28

Uscite - Numero ultimo mandato 111

Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
<u>Mandati pagati</u>	94.715,28
<u>Mandati da pagare</u>	0,00
	di cui a copertura
<u>Pagamenti da regolarizzare con mandati</u>	689,54
Totale uscite	95.404,82
Saldo di diritto	344.444,46
Saldo di fatto	344.444,46

5.5.226

5 R5 n. 102

DCM

Flora

Re Abd Flora