VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI FAEDIS di FAEDIS, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 09:15, è presente il Revisore dei Conti ZILLI LAURA dell'ambito ATS n. 56 provincia di UDINE.
La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	CARLOVICH	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica la DSGA Arianna ELLERO e la Collaboratrice della Dirigente Scolastica Mariarosa AMADORI.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 200.079,75
Riscossioni fino alla reversale n. 118 del 26/10/2026	

conto competenza	€ 123.566,30	
conto residui	€ 176.555,04	
Totale somme riscosse		€ 300.121,34
Pagamenti fino al mandato n.553 del 26/10/2026		
conto competenza	€ 242.633,90	
conto residui	€ 100.633,22	
Totale somme pagate		€ 343.267,12
Fondo di cassa alla data 28/10/2026		€ 156.933,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317523	
Situazione alla data del	28/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 37,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 162.209,31
Totale disponibilità		€ 162.246,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.312,34
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.933,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/07/2026 data fine convenzione 30/06/2030 C/C 100000046142.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.312,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa Sanpaolo Spa alla data del 28/10/2026, pari ad € 162.246,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.312,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317523 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/10/2026. 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 -€ 5.312,34

I saldi dell'Istituto tesoriere e della Banca d'Italia non concordano con il saldo risultante dal giornale di cassa per complessivi euro 5.312,34 relativi a somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di reversali d'incasso per:
- euro 5.299,34 relativi alle somme ricevute dal MIM per il funzionamento amministrativo - didattico periodo settembre - dicembre 2026;
- euro 13,00 relativi a due quote dell'assicurazione integrativa.

La convenzione di cassa risulta sottoscritta in data 30/06/2026. Nulla da osservare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 252,05 e una rimanenza di € 247,95.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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/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*
- *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*

Conclusioni

Con la tecnica del campionamento i revisori visionano:
- il mandato di pagamento n. 446 del 11/08/2026 di euro 7.499,34 a favore di ADRIACLEAN S.R.L. a saldo della fattura n. 761 del 22/07/2026 relativa alla fornitura di materiale di pulizia per l'a.s. 2026-2027.
- la reversale di incasso n. 106 del 07/10/2026 di euro 188,50 relativa all'incasso delle quote di assicurazione integrativa versate dal personale.

Nulla da osservare.

Vengono effettuate le verifiche di competenza in materia di adozione libri di testo nelle scuole per a.s. 2026/2027. Dall'analisi dei prospetti elaborati dall'istituto e richiamati nella delibera n. 40 del collegio dei docenti del 18/05/2026 e nella delibera n. 152 del 18/05/2026 del consiglio d'Istituto, non si evince lo sforamento dei limiti di spesa di cui al DM 26 marzo 2026 n. 51 per tutte le classi della scuola secondaria di I grado di Faedis e di Povoletto.

Si segnala che la delibera del Collegio dei Docenti non riporta le motivazioni richieste per l'incremento del limite del 20%. La Collaboratrice della Dirigente Scolastica riporta comunque che i libri di testo sono stati scelti in base agli argomenti riportati e che non risultava possibile acquistare libri di testo di prezzo inferiore in quanto non rispondenti alle esigenze.

Il Revisore, con riferimento all'adozione da parte dell'Istituzione Scolastica del Piano annuale dei flussi di cassa previsti dall'art. 6, comma 1, del D.L 19 ottobre 2024 n. 155, richiamate le istruzioni operative di cui alla nota MIM prot. 21133 del 26.02.2026 e nota MIM prot. 25127 del 20.03.2026, preso atto che in sede di prima applicazione le Istituzioni Scolastiche possono procedere all'adempimento entro il 31.03.2026, verificano che il Piano annuale è stato trasmesso in data 27/02/2026. Il Piano è stato adottato con decreto della Dirigente Scolastica prot. n. 2462 del 27/02/2026 come predisposto dalla DSGA con atto prot. 2415 del 26/02/2026. Il Piano annuale aggiornato è stato trasmesso in data 20/10/2026. Il piano annuale aggiornato è stato adottato con decreto della Dirigente Scolastica prot. n. 12501 del 20/10/2026 come predisposto dalla DSGA con atto prot. 12298 del 16/10/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZILLI LAURA _____