

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto II - UDINE di UDINE, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 48 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto Comprensivo.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
LEONARDO	NATALI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	CANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la D.S.G.A. Cirandi Marilena.

Ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19.10.2024 n. 155, e circolare MIM prot. n. 21133 del 26.02.2026, si prende atto che l'Istituto Comprensivo Udine II ha trasmesso ai revisori in data 27.2.2026 il decreto di adozione del piano annuale dei flussi di cassa, avente protocollo n. 2957 del 27.02.2026, unitamente allo stesso piano.

Con riferimento alle attività svolte dai Revisori dei conti nel corso dell'anno 2025 in merito all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione dei documenti in Amministrazione trasparente si attesta che in data 12.01.2026 è stato concluso il monitoraggio sull'aggiornamento delle criticità riscontrate in occasione della verifica della pubblicazione dei dati al 31.05.2025. Tutte le criticità segnalate sono state superate. La scheda di monitoraggio, protocollo 113219, è stata pubblicata dall'Istituto in amministrazione trasparente in data 12.01.2026.

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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *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

€ 342.686,44

Riscossioni fino alla reversale n. 41 del 12/05/2026

conto competenza	€ 49.923,79	
conto residui	€ 30.572,02	
Totale somme riscosse		€ 80.495,81

Pagamenti fino al mandato n.64 del 05/05/2026

conto competenza	€ 8.821,20	
conto residui	€ 15.554,31	
Totale somme pagate		€ 24.375,51

Fondo di cassa alla data 13/05/2026 € 398.806,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317536	
Situazione alla data del	13/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.983,47
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 386.282,27
Totale disponibilità		€ 399.265,74
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 399.265,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12388 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 459,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 13/05/2026, pari ad € 399.265,74 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 459,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317536 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2026. 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

La convenzione di cassa è stata rinnovata con contratto stipulato con l'Istituto Cassiere Intesa San Paolo in data in data 23.12.2025 ed acquisito al protocollo n. 18605.

E' stata sottoposta a verifica campione la seguente documentazione contabile.

Mandato n. 58 del 27.04.2026 di € 719,60 a favore di FCE UDINE SRL per acquisto materiale primo soccorso per le scuole dell'Istituto.

Reversale n. 11 del 12.02.2026 di € 247,50 dalla Regione FVG per fondi scuole ospitanti tirocini formativi obbligatori.

Nulla da segnalare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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/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*

### **Conclusioni**

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -9,73 e risulta regolarmente pubblicato nella apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:20, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NATALI LEONARDO

\_\_\_\_\_

CANDI ANDREA

\_\_\_\_\_