

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto CIVIDALE DEL FRIULI di CIVIDALE DEL FRIULI, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 13:19, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di UDINE.

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

### I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta il DSGA Massimiliano BRUNETTA e la DS Francesca MARCOLINI.

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)

#### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 267.384,06
Riscossioni fino alla reversale n. 100 del 10/04/2026		
conto competenza	€ 25.881,68	
conto residui	€ 74.073,99	
Totale somme riscosse		€ 99.955,67
Pagamenti fino al mandato n.82 del 01/04/2026		
conto competenza	€ 36.506,72	
conto residui	€ 15.811,87	
Totale somme pagate		€ 52.318,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317545	
Situazione alla data del	13/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.415,99
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 301.909,03
Totale disponibilità		€ 316.325,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.303,88
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 315.021,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046130.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.374,88, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto Intesa San Paolo alla data del 13/04/2026, pari ad € 316.396,02 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 3.872,22*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.247,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317545 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 -€ 1.303,88

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo dell'istituto cassiere per complessivi euro 1.374,88 relativi a:  
- somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di mandati per complessivi euro 5.247,10 come da provvisori in entrata dal n. 445 al n. 473;  
- reversali da n. 97 a n. 100 del 10/04/2026 contabilizzate dall'istituto e non trasmesse dalla banca per complessivi euro 3.872,22.

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo della Banca d'Italia per quanto sopra esposto oltre che a sbilanci giornalieri di euro 71,00.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 20,17 e una rimanenza di € 479,83.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo minute spese risulta aperto in data 16/02/2026 con mandato di pagamento n. 29 di euro 500,00 a favore del

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)*
- *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**

I Revisori, 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 loro trasmesso in data 30/03/2026.

Il Piano è stato adottato con provvedimento del Dirigente Scolastico prot. n. 2201 del 30/03/2026 come predisposto dal DSGA con atto prot. 2176 del 30/03/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARLOVICH DONATELLA

\_\_\_\_\_

ZILLI LAURA

\_\_\_\_\_