# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto POZZUOLO DEL FRIULI di POZZUOLO DEL FRIULI, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 15:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 52 provincia di UDINE.
La riunione si svolge presso la sede scolastica.

**I Revisori sono:**

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

Il verbale viene redatto in presenza della DSGA Debora CORALLO e il D.S. Luca GASPERONI.

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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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 | € 280.414,30 |

| | | |
|---|---|---|
| Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 24/11/2026 | | |
| conto competenza | € 211.769,31 | |
| conto residui | € 89.998,05 | |
| Totale somme riscosse | | € 301.767,36 |
| Pagamenti fino al mandato n.641 del 23/11/2026 | | |
| conto competenza | € 287.063,72 | |
| conto residui | € 15.028,87 | |
| Totale somme pagate | | € 302.092,59 |
| Fondo di cassa alla data 26/11/2026 | | € 280.089,07 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317549 | |
| Situazione alla data del | 25/11/2026 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 195,82 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 280.194,93 |
| Totale disponibilità | | € 280.390,75 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 280.390,75 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte Paschi di Siena ABI 1030 CAB 63710 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 1343752.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 301,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte Paschi di Siena alla data del 26/11/2026, pari ad € 280.390,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 301,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317549 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2026. 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 2025 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'rdinativo 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/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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' 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 2025 risulta: presentata in data 22/10/2026 con protocollo 26102211275537178.

## Conclusioni

I revisori dei conti hanno provveduto a verificare che l'Istituzione Scolastica ha rispettato i tetti di spesa dei libri di testo per l'anno scolastico 2026/2027 in conformità alle disposizioni contenute nel DM 19.03.2025 n. 58. Sono presenti alcuni sforamenti, che rientrano nel limite massimo consentito del 15% come da nota MIM n. 1456 del 08.04.2025 in n. 15 Classi che necessitando di delibera approvata dal Consiglio di istituto perché l'importo dichiarato è compreso tra il tetto previsto dal decreto ed il limite maggiorato del 20% (art.1 comma 4, D.M. n. 51/2026). Tale sforamento è motivato dalla delibera n. 28 del collegio docenti del 18 maggio 2026 e poi dal consiglio di Istituto con delibera 28 del 18/05/2026.

VERIFICA IN MATERIA DI MONITORAGGIO DEBITI (ART. 33, D.LGS. N. 33/2013):
Si evidenzia che l'istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di monitoraggio dei debiti:
1° Trimestre 2026 : Totale debiti 0 Numero creditori 0
2° Trimestre 2026: Totale debiti € 0 Numero creditori 0
3° Trimestre 2026: Totale debiti € 0 Numero creditori 0.

Gli indici di tempestività dei pagamenti risultano pubblicati sul sito istituzionale nella sezione "Pagamenti dell'Amministrazione" con i seguenti dati:
-1° Trimestre 2026 -28,32
- 2° trimestre 2026 -17,40
- 3° trimestre 2026 -12,03

I revisori esaminano a campione i seguenti documenti:
- MANDATO N. 599 del 02/10/2026 di € 1.595,00 di MADISOFT SPA per pagamento fattura n. 3185 del 02/09/2026.
- REVERSALE N. 92 DEL 30/10/2026 DI € 7.966,57 della Regione Friuli Venezia Giulia per Primo acconto progetto L.R. 29/2007 a.s. 2026/2027 CUP : G61I26000340002, progetto insegnamento della lingua Friulana nella scuola

Primaria ed elementare.
Non c'è nulla da rilevare.

I Revisori dei Conti prendono atto della trasmissione, da parte del Dirigente Scolastico, del Piano annuale dei flussi di cassa predisposto ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, e ne attesta la ricezione ai fini delle verifiche di regolarità amministrativo-contabile di propria competenza.

In relazione al mutamento della titolarità dell'incarico di DSGA avvenuto in data 17/08/2026, con il subentro della Dott.ssa Debora CORALLO alla precedente DSGA Felicia DELLA COLETTA., i Revisori prendono visione del formale verbale di passaggio di consegne sottoscritto dalle parti e dal Dirigente Scolastico in data 23/10/2026 con n. di protocollo 0012410.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRILLI FEDERICO
ADDANTE PATRIZIA

