

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto III - UDINE di UDINE, l'anno 2026 il giorno 25, del mese di maggio, alle ore 13:17, è presente il Revisore dei Conti ZILLI LAURA dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

L'incarico del revisore MEF Renata QUALIZZA risulta cessato in data 09/01/2026.

Assiste alla seduta la DS Rosaria ARFE' e l'amministrativo Marco SARACINO facente funzione DSGA.

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 315.868,33
Riscossioni fino alla reversale n. 1 del 21/05/2026		
conto competenza	€ 17.077,33	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 17.077,33
Pagamenti fino al mandato n.30 del 21/05/2026		
conto competenza	€ 30.519,19	
conto residui	€ 3.149,03	
Totale somme pagate		€ 33.668,22
Fondo di cassa alla data 25/05/2026		€ 299.277,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	90321	
Situazione alla data del	25/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.063,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 353.309,61
Totale disponibilità		€ 354.372,71
Sbilanci non regolarizzati		-€ 55.095,27
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 299.277,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 100000046003.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 55.095,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 25/05/2026, pari ad € 354.372,71 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 55.103,27
- Bolli bancari a carico ente pagate senza emissione di mandato per € 8,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 90321 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/05/2026. 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 -€ 55.095,27

Il saldo del giornale di cassa, pari a euro 299.277,44 non concorda con le risultante dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia, pari a euro 354.372,71, per complessivi euro 55.095,27 relativi a:

- somme incassate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di reversali d'incasso per complessivi euro 55.103,27 come da distinta visionata;
- somme pagate dalla banca da regolarizzare con l'emissione di un mandato di pagamento per complessivi euro 8,00 relativi a bolli bancari come da distinta visionata.

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)

Conclusioni

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 loro trasmesso in data 31/03/2026.

Il Piano è stato adottato con decreto del Dirigente Scolastico prot. n. 2677 del 31/03/2026 come predisposto dal DSGA con atto prot. n. 2677 del 31/03/2026.

Per sanare le osservazioni rilevate dai Revisori nel verbale 2025/007 del 10/11/2025 - VERIFICA DI CASSA, relativa allo sbilancio di euro 35,07 si segnala che in data 12/11/2025 l'Istituto ha provveduto a effettuare una riconciliazione dei saldi, la cui documentazione risulta allegata alla verifica di cassa odierna, con le seguenti risultanze:

- saldo giornale di cassa euro 215.774,10;
- saldo istituto cassiere euro 215.792,10;
- saldo Banca d'Italia 216.105,43 (somme infruttifere euro 216.105,43);
- il saldo del giornale di cassa non concorda con le risultanze dell'Istituto cassiere per euro 18,00 relativi a riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali d'incasso relativi a versamenti effettuati dagli alunni per gite scolastiche come provvisorio in entrata n. 805 successivamente regolarizzato con la reversale d'incasso n. 63 del 09/12/2025;
- il saldo del giornale di cassa non concorda con le risultanze della Banca d'Italia per complessivi euro 331,33 relativi al mandato di pagamento n. 310 del 04/11/2025, per il versamento dell'IVA, tramite modello F24, sulla fattura n. 000506/E del 25/10/2025 emessa da CODESS FVG per l'erogazione di servizi di mediazione culturale, trasmesso in banca in data 12/11/2025 e addebitato in data 06/11/2025 come da quietanza allegata al presente verbale.

Tale posizione risulta sanata.

In merito alle osservazioni rilevate dai Revisori nel verbale 2026/001 del 26/01/2026 - ANALISI PROGRAMMA ANNUALE relativamente al saldo del giornale di cassa al 31/12/2025 si segnala che:

- in data 11/02/2026 l'Istituto ha trasmesso la stampa del giornale di cassa riportante un saldo pari ad euro 315.441,33, discordante con le giacenze presenti presso l'Istituto cassiere e la Banca d'Italia pari ad euro 315.868,33;
- successivamente alla richiesta di riconciliazione, l'Istituto ha provveduto a trasmettere ai Revisori un giornale di cassa riportante un saldo di euro 315.868,33, dovuto allo storno dei mandati di pagamento n. 330 del 01/12/2025 e n. 336 del 11/12/2025. In merito la DS dichiara che i presenti mandati risultavano contabilizzati e trasmessi all'Istituto cassiere ma da quest'ultimo rifiutati e quindi non pagati. Pertanto, in data 31/12/2025, è stato effettuato lo storno dei due mandati con contestuale iscrizione tra i residui passivi.

La DS comunica inoltre che, in previsione del conto consuntivo, l'Istituto ha provveduto ad effettuare le verifiche sui vari movimenti effettuati a far data dal mese di settembre 2025 in modo tale da verificare l'insussistenza di altre irregolarità e pertanto tale posizione risulta sanata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:38, l'anno 2026 il giorno 25 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZILLI LAURA
