VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 08:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso La sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	ATZEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' Presente alla riunione la DSGA facente funzioni Anna Arena

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)*

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		€ 118.452,34
Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 11/05/2026		
conto competenza	€ 42.132,26	
conto residui	€ 51.256,69	
Totale somme riscosse		€ 93.388,95
Pagamenti fino al mandato n.125 del 05/05/2026		

conto competenza	€ 66.451,69	
conto residui	€ 835,00	
Totale somme pagate		€ 67.286,69
Fondo di cassa alla data 12/05/2026		€ 144.554,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318533	
Situazione alla data del	12/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.361,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 145.535,49
Totale disponibilità		€ 146.896,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.341,89
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.554,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Cividale SCPA ABI 5484 CAB 63741 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990518722.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.341,89, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Cividale SCPA alla data del 12/05/2026, pari ad € 146.896,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.813,89*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 528,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318533 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2026. 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 -€ 2.341,89

Lo sbilancio della Banca d'Italia è riferito a mandati emessi dalla scuola ma non ancora addebitati sul conto di tesoreria per euro 1813,89 e provvisori in entrata non ancora contabilizzati dalla scuola per euro 528

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 216,18 e una rimanenza di € 283,82.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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*

I revisori dei conti verificano a campione un mandato e una reversale.
Il mandato n. 105 del 24.04.2026 di euro 3.425,04 per il pagamento fattura del 07.04.2026 alla Blhyster società Cooperativa Sociale ONLUS - servizi educativi- integrazione scolastica aluvvi con disabilità marzo 2026.L'IVA, pari a euro 171,25, non è stata ancora pagata.
La reversale n. 73 del 01.04.2026 di euro 565,00 per borsa di studio in memoria di Katia Frison derivante da raccolta fondi.
Gli elaborati esaminati sono corredati dalla documentazione necessaria.

Conclusioni

ADEMPIMENTO CIRCA L'ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

In base alle indicazioni fornite da Ispettorato Genarle di Finanza, le Istituzioni scolastiche rientrano nell¿ambito soggettivo applicativo della norma (D.l. 155/2024, art.6) e, di conseguenza, sono tenute ad adottare il piano dei flussi di cassa.
Al riguardo, si rappresenta che la verifica è volta ad accertare che il piano annuale dei flussi di cassa sia stato effettivamente predisposto dall' Amministrazione entro i termini previsti dalla normativa.
Con riferimento alla documentazione trasmessa ai Revisori a mezzo e-mail, si prende atto che l'Istituto scolastico ha provveduto a formalizzare detto piano in data 17/03/2026, in particolare predisposto dal Dsga con prot. 1503 del 17.03.2026 e adottato dalla DS con atto prot. n. 1512 del 17 marzo 2026, e conservato agli atti.
Viste le indicazioni compilative di cui alla nota ministeriale n. 2284 del 06/02/2026, lo schema del piano visionato risulta corretto e, allo stato, non si hanno particolari segnalazioni/rilievi da riferire.
L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 è pari a - 21,38

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ATZEI GIOVANNA _____

DELL'OSO AMEDEO _____