

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. F.P.MICHETTI di FRANCAVILLA AL MARE, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 12:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso FRANCAVILLA AL MARE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	BUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	SANTILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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		€ 120.229,68
Riscossioni fino alla reversale n. 13 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 50.013,53	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 50.013,53
Pagamenti fino al mandato n.56 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 19.769,11	
conto residui	€ 32.126,08	

Totale somme pagate	€ 51.895,19
Fondo di cassa alla data 05/05/2026	€ 118.348,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	26047	
Situazione alla data del	05/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.575,67
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 108.225,85
Totale disponibilità		€ 118.801,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 453,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 118.348,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 77690 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2028 C/C 80700425801.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 453,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 05/05/2026, pari ad € 118.801,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 453,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 26047 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/05/2026. 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 -€ 453,50

Gli sbilanci da regolarizzare sono riferiti a n. 4 mandati di pagamento emessi dall'Istituzione scolastica per IVA ma non ancora pagati dal Tesoriere.

I Revisori a campione hanno esaminato:

- reversale n. 3 del 05 febbraio 2026 di euro 13.825,33 - MIM Funzionamento amministrativo didattico 8/12;
- mandato n. 30 del 18 marzo 2026 di euro 894,80 emesso a favore di KINDAM s.r.l. per liquidazione fattura n. 5/02 del 28.02.2026 per acquisto di materiale igienico - sanitario. Acquisto effettuato con ordine diretto fuori MEPA;
- mandato n. 32 del 18 marzo 2026 di euro 984,40 emesso a favore di F.LLI MONTEFUSCO snc per liquidazione fattura n. 00605/B/2026 del 24 febbraio 2026 per acquisto di materiale igienico - sanitario. Acquisto effettuato su MEPA.

La documentazione a corredo risulta regolare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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'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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

L'Istituzione ha predisposto il piano annuale dei flussi di cassa in data 10.03.2026 inviando la documentazione ai Revisori in data 11.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:27, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI GABRIELLA

SANTILLI ANDREA
