

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/006**

Presso l'istituto I.C. " L. SINISGALLI " POTENZA di POTENZA, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di POTENZA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GAZANEO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GENNARONICOLA	GIARMOLEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In premessa si annota che l'orario di chiusura riportato nel verbale di esame del conto consuntivo 2025 è relativo alla chiusura dell'attività di verifica presso la scuola.

La verifica di cassa ha inizio alle ore 13.15.

Sono presenti alle operazioni di verifica la DSGA e la Dirigente scolastica.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**Verifica di Cassa**

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 122.963,84
Riscossioni fino alla reversale n. 139 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 64.483,94	
conto residui	€ 65.146,40	
Totale somme riscosse		€ 129.630,34
Pagamenti fino al mandato n.155 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 166.495,66	
conto residui	€ 71,98	
Totale somme pagate		€ 166.567,64
Fondo di cassa alla data 06/05/2026		€ 86.026,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315288	
Situazione alla data del	06/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.754,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.822,44
Totale disponibilità		€ 86.576,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 550,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 86.026,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO S.p.A. ABI 3069 CAB 4214 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046231.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 560,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO S.p.A. alla data del 06/05/2026, pari ad € 86.586,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 560,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315288 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2026. 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 -€ 550,00

I revisori prendono visione dell'elenco degli incassi in attesa di regolarizzazione (n. 23 a partire dal 4 maggio 2026). Con riferimento alla riconciliazione tra il fondo cassa e le risultanze in Banca d'Italia, si annota che è presente uno sbilancio giornaliero di 10 euro.

I revisori, dopo aver preso visione del giornale di cassa, passano all'esame dei seguenti titoli di incasso e di pagamento:

mandato n. 149 del 29/4/2026 di euro 440,00 a favore del Gran concerto bandistico cittadino "D. Giuliani";  
reversale n. 115 del 07/04/2026 di euro 1.054,66 per restituzione somme per IBAN errato alla dipendente D.A.M.

Con riferimento al mandato si rileva che la determina indica che trattasi di affidamento diretto, mentre, dalla documentazione agli atti è stato verificato che trattasi del versamento delle quote versate dalle famiglie per la partecipazione ad un concorso. Il versamento è stato effettuato a favore dell'Associazione di promozione sociale organizzatrice del concorso rassegna nazionale musicale di Polignano a Mare. I revisori invitano la scuola a verificare sempre l'oggetto e il contenuto delle determine di affidamento e liquidazione.

Il mandato è regolare. La DSGSA dichiara che trattasi di errore materiale nella redazione della determina.

Con riferimento alla reversale esaminata, i revisori prendono visione anche del mandato n. 138 del 8/4/2026 di pari importo con il quale è stato liquidato il compenso.

## Registro Minute Spese

La scuola non ha attivato il registro per le minute spese.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

I revisori annotano che il tempo medio ponderato di ritardo per il I trimestre 2026 è di -10 giorni, con un tempo medio ponderato di pagamento di 20 giorni.

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti è -9,91.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAZANEO ANGELA

GIARMOLEO GENNARONICOLA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_