

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/002**

Presso l'istituto CPIA 1 UDINE di UDINE, l'anno 2026 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Elena VOGRIC.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 58.093,02
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 13/04/2026		
conto competenza	€ 31.416,63	
conto residui	€ 31.362,59	
Totale somme riscosse		€ 62.779,22
Pagamenti fino al mandato n.87 del 08/04/2026		
conto competenza	€ 29.682,82	
conto residui	€ 207,47	
Totale somme pagate		€ 29.890,29
Fondo di cassa alla data 21/04/2026		€ 90.981,95

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319269	
Situazione alla data del	21/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 90.981,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 90.981,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 90.981,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 12344 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000046059.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO alla data del 21/04/2026, pari ad € 90.981,95.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319269 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/04/2026. 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

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*
- *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*

Conclusioni

Con la tecnica del campionamento i Revisori visionano i seguenti documenti:

- mandato di pagamento n. 44 del 12/02/2026 di euro 2.139,40 a favore di Le Librerie Srl per la fornitura di libri per il progetto FAMI come da fattura d'acquisto n. 6/UD/PA del 03/02/2026 - nulla da osservare.
- mandato di pagamento n. 18 del 28/01/2026 di euro 1.550,00 a favore di NETTuno Srl per la fornitura del software gestionale come da fattura d'acquisto n. 109 del 22/01/2026 - nulla da osservare.
- reversale d'incasso n. 5 del 05/03/2026 per un importo di euro 7.352,00 per un contributo ricevuto dal Comune di Udine per l'acquisto dei libri di testo a favore degli studenti residenti nel comune di Udine e ivi iscritti nonché della

Casa Circondariale. Nulla da osservare.

I Revisori, 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.

Il Piano è stato adottato con decreto del Dirigente Scolastico prot. n. 3033 del 23/03/2026 come predisposto dal DSGA con atto prot. 3033 del 23/03/2026.

In merito al verbale di cassa n. 2025/003 del 12/12/2025 riportante nella sezione Conclusioni a pagina 4 la seguente dicitura "Il RPCT è, pertanto, invitato per il tramite della scuola ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate." i Revisori prendono atto che alla data della verifica il RPCT ha provveduto a integrare/modificare entro il 30/11/2025 le inadempienze rilevate nella precedente scheda di rilevazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:22, l'anno 2026 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUSDRAGHI ALBERTO

ZILLI LAURA

