

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC DIAMANTE di DIAMANTE, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti PALOMBO ANTONIO dell'ambito ATS n. 131 provincia di COSENZA.

La revisione si svolge presso la sede della scuola.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA TERESA	TORZULLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANTONIO	PALOMBO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### 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*

#### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 174.619,50
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 12/05/2026		
conto competenza	€ 24.470,67	
conto residui	€ 28.497,94	
Totale somme riscosse		€ 52.968,61
Pagamenti fino al mandato n.55 del 21/04/2026		
conto competenza	€ 28.903,15	

conto residui	€ 2.817,74	
Totale somme pagate		€ 31.720,89
Fondo di cassa alla data 13/05/2026		€ 195.867,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311207	
Situazione alla data del	13/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.790,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 193.088,82
Totale disponibilità		€ 195.879,22
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 195.867,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 80710 data inizio convenzione 28/07/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 100000046005.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 13/05/2026, pari ad € 195.879,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 462,00*
- *spese tenuta conto pagate senza emissione di mandato per € 450,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311207 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2026. 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 -€ 12,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 59,50 e una rimanenza di € 190,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

**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 il Revisore accerta che:

- *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 sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

Si controllano a campione i seguenti mandati:

- n. 2 del 19/02/2026 di € 1.775,00 a favore di Madisoft S.p.a.
- n. 5 del 23/02/2026 di € 390,50 a favore dell'Erario per versamento IVA su mandato n. 2.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALOMBO ANTONIO

\_\_\_\_\_