

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC MACCARESE di FIUMICINO, l'anno 2026 il giorno 19, del mese di marzo, alle ore 12:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 82 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA LUISA	RAGAZZINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FLAVIA	DAMIANI	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		€ 133.921,88
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 13/03/2026		
conto competenza	€ 72.108,53	
conto residui	€ 19.217,70	
Totale somme riscosse		€ 91.326,23
Pagamenti fino al mandato n.109 del 13/03/2026		
conto competenza	€ 18.738,02	
conto residui	€ 62.179,67	

Totale somme pagate	€ 80.917,69
Fondo di cassa alla data 19/03/2026	€ 144.330,42

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315856	
Situazione alla data del	19/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 41.622,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 122.508,22
Totale disponibilità		€ 164.130,23
Sbilanci non regolarizzati		-€ 19.799,81
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 144.330,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/05/2025 data fine convenzione 30/04/2029 C/C 100000046187.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20.046,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 19/03/2026, pari ad € 164.376,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20.046,31*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315856 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/03/2026. 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 -€ 19.799,81

Lo sbilancio tra il giornale di cassa e il modello 56T alla data del 19 marzo 2026 è giustificato da sospesi in entrata dal numero 446 al n. 596;

la scuola non è titolare di conto corrente postale.

Il fondo delle minute spese non è stato aperto

nel corso della verifica sono stati esaminati a campione i seguenti titoli:

reversale n. 5 dell'11 -02-2026 di € 13.798,66 finanziamento MIM funzionamento a.d. 8/12 es. 2026 nota MIM del 30-9-2025 n. 10164

mandato n. 33 del 12-01-2026 di € 1.889,16 compenso netto PN- 2021-2027 scuola e competenze avviso prot. 136777 Agenda Nord in favore di G. A.

mandato n. 79 del 20-02-2026 di € 26,00 ditta Euroedizioni Torino srl acquisto manuale contrattazione fatt. 00223-26 del 9-2-2026

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*

Ai fini dell'adempimento di cui all'art. , comma 1, del D.L. n. 155/2024, i revisori accertano che con decreto del Dirigente Scolastico n. 0003389 del 12 marzo 2026 ,è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2026, pubblicato su Amministrazione Trasparente.

Conclusioni

dalla verifica non sono merse irregolarità

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:20, l'anno 2026 il giorno 19 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAGAZZINI MARIA LUISA

DAMIANI FLAVIA
