VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/007

Presso l'istituto DANIELE MANIN di CAVALLINO-TREPORTI, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti D'ANIELLO LAURA dell'ambito ATS n. 22 provincia di VENEZIA.
La revisione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	D'ANIELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LOREDANA	CIURLEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste la DSGA Loredana Borgese.

Verifica del rispetto dei limiti di spesa nell'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2026/2027. La verifica è stata effettuata seguendo le istruzioni impartite nella nota del MIM prot. n. 97152 del 31.03.2026.
Dall'esame della documentazione da parte dei revisori è emerso il superamento del limite iniziale di spesa, per tutte le classi; tuttavia tale superamento è contenuto entro il limite massimo del 20%. Il Collegio dei docenti nella seduta del con delibera n. 36 del 18/05/2026 ha definito l'elenco dei libri di testo consigliati per l'a.s 2026/2027, nel rispetto dei tetti di spesa previsto dalla normativa vigente. Il Consiglio d'istituto nella seduta del 20/05/2026 , con delibera n. 28, approva all'unanimità l'adozione dei libri di testo con lo sforamento entro il limite del 20%, per le seguenti le motivazioni, espresse dal Collegio docenti:
- maggiorazione del costo delle materie prime e della manodopera
- testi più voluminosi, con approfondimenti e rimodulati in funzione dei bisogni educativi speciali
- riedizione dei testi adattati alle nuove indicazioni nazionali
- inserimento di nuove discipline, come indicato, ad esempio, nel Curricolo di Educazione Civica.

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)*

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		€ 288.420,61
Riscossioni fino alla reversale n. 132 del 24/10/2026		
conto competenza	€ 128.374,37	
conto residui	€ 5.325,76	
Totale somme riscosse		€ 133.700,13
Pagamenti fino al mandato n.154 del 21/10/2026		
conto competenza	€ 127.437,29	
conto residui	€ 2.013,41	
Totale somme pagate		€ 129.450,70
Fondo di cassa alla data 27/10/2026		€ 292.670,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0018485	
Situazione alla data del	27/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.051,53
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 284.618,51
Totale disponibilità		€ 292.670,04
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 292.670,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di Siena ABI 1030 CAB 36141 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 61190295.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.602,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di Siena alla data del 27/10/2026, pari ad € 294.272,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.602,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0018485 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2026. 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

Lo sbilancio tra dati del giornale di cassa e le risultanze bancarie è dovuto ai sospesi da regolarizzare in entrata dal n. 591 al n.623
Il conto tesoreria Unica presenta girofondi in uscita per € 957 dovuti ai sospesi in entrata (contributo genitori, uscita didattica e assicurazione alunni)

Si controlla a campione:
- Mandato n.141 del 15/09/2026 per il pagamenti di €3.460,00 in favore di BIASIN DENISC SNC. Si verifica: fattura elettronica n.817/F del 04/09/2026, Durc, determina di affidamento diretto n. prot. 6940 del 23/07/2026, Indagine di mercato per acquisto strumenti musicali prot.n. 6919 del 22/07/2026, tracciabilità dei flussi, dichiarazione sostitutiva atto notorietà. La documentazione risulta regolare.

- Reversale n.125 del 23/10/2026 relativa al versamento da parte del MIM di €6.386,67 per FAD a.s. 2026-2027 periodo settembre dicembre 2026

Il mod 770 relativo all'anno 2025 è stato inviato con prot 26082411464549154 del 24/08/2026

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 456,38 e una rimanenza di € 43,62.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
Si controlla a campione la spesa di €1,80 del 15/10/2026 relativa all'acquisto di materiale di ferramenta (viti)

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'ANIELLO LAURA _____