

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. SOTTOMARINA NORD di CHIOGGIA, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di giugno, alle ore 11:55, è presente il Revisore dei Conti DE GENNARO GIUSEPPE dell'ambito ATS n. 39 provincia di VENEZIA. La revisione si svolge presso la sede di Chioggia.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DE GENNARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIA	RONZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018 e viene protocollato e firmato in presenza in data odierna.

La verifica di cassa è riferita al periodo 01/04/2025 - 31/05/2026.

La documentazione è stata trasmessa ai Revisori tramite PEO in data 13/06/2026 ed è stata integrata per ultimo, a seguito di richiesta, in data odierna.

La dott.ssa Fabia Ronzani risulta assente per legittimo impedimento.

Il Dott. de Gennaro ha concluso la sua nomina in data 31/05/2025 e opera in regime di prorogatio fino al 15/07/2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

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

#### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 131.503,20
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 26.839,88	
conto residui	€ 62.820,13	
Totale somme riscosse		€ 89.660,01
Pagamenti fino al mandato n.251 del 27/05/2026		
conto competenza	€ 42.692,50	
conto residui	€ 109.258,27	
Totale somme pagate		€ 151.950,77
Fondo di cassa alla data 31/05/2026		€ 69.212,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317798	
Situazione alla data del	31/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 70.505,44
Totale disponibilità		€ 70.505,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 70.505,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 20902 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2028 C/C 1058015.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.293,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 31/05/2026, pari ad € 70.505,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.293,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317798 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2026. 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 € 0,00

Si prende atto che il c/c postale è stato chiuso.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 63,60 e una rimanenza di € 436,40.

La rimanenza, alla data odierna, corrisponde alla somma di 421,40€ visto e considerato che è stata effettuata una spesa di 15,00€ in data 10/06/2026 per acquisto di locandine.

Si prende atto che, la delibera di apertura del fondo economale è stata approvata con nota prot. n. 461 del 19/01/2026 e il limite massimo del Fondo (500,00€) in sede di approvazione del programma annuale 2026, era stato approvato dalla Giunta.

Il fondo economale è stato aperto il 18/02/2026 con mandato n. 67 e sono state rispettate le indicazioni richiamate con la delibera del Consiglio d'Istituto n. 57 che ha sanato ex post, tra l'altro, l'ammontare massimo di ciascuna minuta spesa in 40,00 € (prot. n. 7244 del 26/06/2026).

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella 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*

## **Conclusioni**

E' stata analizzata la documentazione relativa ai mandati nn. 221 del 02/04/2026 e 81 del 11/04/2025 e alle reversali nn. 13 del 28/02/2026 e 9 del 02/04/2025 riscontrando la loro regolarità amministrativa - contabile.

E' stato, altresì, verificato l'I.T.P. relativo al 1° trimestre 2026 e la situazione debitoria/creditoria dell'Istituto riscontrando la loro regolarità.

E' stata effettuata la verifica di congruità prevista sull'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, co.1, del D.L. 19/10/2024, n. 155. Le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa sono state assentite in data 31/03/2026.

E' stata effettuata, per ultimo, la verifica sul rispetto dei tetti di spesa della dotazione libraria e l'avvenuta comunicazione nei termini dei dati adozionali, così come disciplinato nella nota prot. MIM n. 97152 dell'31/03/2026.

Si prende atto, come asserito nella nota DS prot. n. 6906 del 13/06/2026 che i tetti di spesa non sono stati rispettati ma lo sfioramento, per tutte le classi, è intervenuto entro il limite max del 20%, come documentato nella nota prot. n. 6965 del 16/06/2026.

Lo sfioramento è stato deliberato e giustificato dal Collegio dei docenti nella riunione del 14/05/2026 (prot. n. 6953 del 16/06/2026) e deliberato dal Consiglio d'Istituto nella riunione del 22/05/2026 (delibera n. 50 prot. n. 7245 del 26/06/2026).

La documentazione raccolta, qualora richiesto, potrà essere messa a disposizione dell'Ufficio scolastico regionale.

Si raccomanda per il futuro il pieno rispetto di tutte le fasi del procedimento amministrativo e i termini di scadenza richiamati nella circolare RGS n. 15 del 05/04/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE GENNARO GIUSEPPE \_\_\_\_\_

VEIC853008 - A5BCAAE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007266 - 26/06/2026 - VI.3 - E