

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I.C. FOSSO' di FOSSO, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 32 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	SPAGNOLETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni di controllo il DSGA, dott. Rocco Botta.

In via preliminare i Revisori danno atto che sul sito dell'Istituto, nella sezione "Amministrazione Trasparente" risulta regolarmente pubblicato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026 pari a: -19,73.

In data 01-04-2026 è stato pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente l'ammontare trimestrale dei debiti che risulta pari a zero.

I documenti risultano pubblicati in formato accessibile e trasparente.

Comunicazione alla PCC (Piattaforma dei Crediti Commerciali) effettuata in data 03-04-2026 prot. 3794, importo scaduto e non pagato pari a 0.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa*
- 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)*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 171.289,62
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 75.519,34	
conto residui	€ 24.556,35	
Totale somme riscosse		€ 100.075,69
Pagamenti fino al mandato n.260 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 54.318,32	
conto residui	€ 63.587,30	
Totale somme pagate		€ 117.905,62
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 153.459,69

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317809	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.555,65
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 150.701,04
Totale disponibilità		€ 158.256,69
Sbilanci non regolarizzati		€ 709,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 158.965,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SANPAOLO ABI 3069 CAB 2124 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 100000046051.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.506,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SANPAOLO alla data del 30/04/2026, pari ad € 158.965,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.506,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317809 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 € 709,00

Il registro del conto corrente postale è stato chiuso in data 20/11/2023.

Il Giornale di Cassa chiude a pag. 93

Con la "tecnica casuale" i Revisori hanno esaminato la documentazione di seguito elencata:

A) Reversale n. 15 del 05.02.2026 di euro 16.999,33 emessa in conto competenza ai fini dell'acquisizione a bilancio dell'Istituto dei fondi erogati dal MI per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo gennaio - agosto 2026.

In particolare, a corredo di tale reversale sono stati esaminati i seguenti documenti:

- nota MI prot. n. 8446 del 20/02/2026 avente ad oggetto: "A.F. 2026- Funzionamento amministrativo- didattico, periodo gennaio- agosto 2026- AVVISO EROGAZIONE RISORSE FINANZIARIE.

Nulla da osservare.

B) Mandato n. 197 del 20.02.2026 di euro 4.924,00 emesso in conto competenza in favore del TRINITY COLLEGE LONDON CERTIFICAZIONI LINGUISTICHE TRINITY A.S.2025/26 - per CERTIFICAZIONI LINGUISTICHE TRINITY, a.s. 2025/26.

In particolare, a corredo di tale mandato sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Decisione a contrarre per l'affidamento, mediante trattativa diretta sul MEPA, del servizio di esame Trinity finalizzato al conseguimento della certificazione internazionale di lingua inglese per gli alunni delle scuole primarie e secondarie di I grado, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del Dlgs 36/2023 prot. n. 1907/VI.3 del 19.02.2026;
- Fattura n. 1-14228100572 del 19.02.2026 emessa da Trinity College London; CIG BA7ED276F7;

Nulla da osservare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 169,75 e una rimanenza di € 130,25.

Con Delibera n. 6 del 05.01.2025, il Consiglio di Istituto autorizza l'importo massimo del fondo economale per le minute spese pari ad € 1.000,00 con importo massimo singola minuta spesa di € 100,00.

I Revisori rilevano che l'art. 21 c.1 del D.I. 129/2018 prevede la possibilità di avvalersi del fondo economale per le minute spese per l'acquisto di beni e servizi di modesta entità, necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività.

Esaminata a campione minuta spesa :

- n. 4 dell'1/04/2026 di € 44,00 per uscita didattica a Padova -personale docente e studenti;

I Revisori hanno esaminato la seguente documentazione: biglietti dell'autobus.

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 2025 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*
- *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*
- *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

Con riferimento all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 c. 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n.155 l'istituto ha adottato il piano con Decreto n. 2675 del 9/3/2026 il Dirigente scolastico con allegata la proposta del DSGA.

Le comunicazioni sono state trasmesse ai revisori in data 11.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPAGNOLETTI ANTONELLA

BETTI ISABELLA
