

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. L.SPALLANZANI di VENEZIA, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso in presenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	FAGIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CHIARA	ROCCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta è presente e collabora con i Revisori la DSGA Annarita Trevisan.

I Revisori, in via preliminare, in ottemperanza alle indicazioni operative di cui alla nota MIM prot. 21133 del 26.02.2026 prendono atto dell'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa nel rispetto dei termini previsti dalla normativa ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024.

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

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 € 226.335,23

Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 16/04/2026		
conto competenza	€ 58.070,88	
conto residui	€ 971,90	
Totale somme riscosse		€ 59.042,78
Pagamenti fino al mandato n.108 del 16/04/2024		
conto competenza	€ 79.816,99	
conto residui	€ 17.086,86	
Totale somme pagate		€ 96.903,85
Fondo di cassa alla data 20/04/2026		€ 188.474,16

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	18738	
Situazione alla data del	20/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.806,11
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 192.355,01
Totale disponibilità		€ 196.161,12
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.686,96
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 188.474,16

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte Paschi Siena ABI 1000 CAB 4306 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 18738.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.298,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte Paschi Siena alla data del 20/04/2026, pari ad € 189.772,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.298,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 18738 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/04/2026. 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 -€ 7.686,96

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 207,52 e una rimanenza di € 42,48.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Alla data del 20 aprile 2026 il Giornale di cassa chiude alla pagina n. 25.

I Revisori procedono con un controllo a campione della seguente documentazione:

- mandato n. 76 del 08.04.2026 dell'importo di € 800,00 relativo al pagamento della fattura n. 01_26 del 03.04.2026 per il corso di scacchi in orario curricolare e pomeridiano scuola primaria e secondaria di primo grado a.s. 2025_2026; la documentazione risulta corretta e non sono presenti irregolarità.

- reversale n. 44 del 18/02/2026 dell'importo di € 728,00 relativa a contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero; la documentazione risulta corretta e non sono presenti irregolarità.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini il 16/10/2025 con protocollo n. 25101612072220323.

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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FAGIANI DANIELE

ROCCO MARIA CHIARA
