

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC CASIER di CASIER, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 15:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO	FRANCESCHINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ENRICO	MONTAGNER	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione il DSGA la dott.ssa Letizia Guaiana.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
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

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		€ 130.505,51
Riscossioni fino alla reversale n. 244 del 27/04/2026		
conto competenza	€ 69.563,87	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 69.563,87
Pagamenti fino al mandato n.139 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 57.612,92	
conto residui	€ 20.236,33	
Totale somme pagate		€ 77.849,25
Fondo di cassa alla data 28/04/2026		€ 122.220,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317408	
Situazione alla data del	28/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.449,57
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 107.236,41
Totale disponibilità		€ 123.685,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.360,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 125.046,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 61960 data inizio convenzione 07/06/2025 data fine convenzione 07/06/2029 C/C 649878.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.825,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 28/04/2026, pari ad € 125.046,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.465,85*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.360,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317408 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/04/2026. 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 € 1.360,10

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 290,65 e una rimanenza di € 209,35.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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*
- *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

I revisori esaminano il passaggio di consegne avvenuto in data 15.10.2025 tra il precedente DSGA il signor Giuseppe Alfieri e l'attuale la dott.ssa Letizia Guaiana.

I revisori esaminano la seguente documentazione.

- Il mandato n. 139 del 20.04.2026 di euro 3.708,00 a saldo fatt. n. 2026/0000034/14 del 9.04.2024 emessa da LISTROP VIAGGI E TURISMO S.R.L. per l'acquisto del servizio di trasporto e pernottamento per il viaggio d'istruzione a Bologna per le classi terze della scuola secondaria. Il CIG N. BA772BE2DC risulta correttamente inserito in fattura. La decisione a contrarre, il Durc e la tracciabilità del pagamento sono corretti.

- La reversale n. 219 del 20.04.2026 di euro 109,00 relativa all'incasso delle quote per l'uscita didattica al "Vittoriale". Non si sono riscontrate irregolarità nella documentazione esaminata.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026 risulta pari a: -22,76.

Lo stock del debito relativo al I trimestre 2026 è pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:05, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRANCESCHINI CARLO

MONTAGNER ENRICO
