

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto XIII IC DI PADOVA "TARTINI" di PADOVA, l'anno 2026 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 14:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di PADOVA.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	ARMENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA MARIA CRISTINA	IADAROLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Annamaria Soave.

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)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 184.077,69
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 13/05/2026		
conto competenza	€ 52.282,12	
conto residui	€ 11.790,81	
Totale somme riscosse		€ 64.072,93
Pagamenti fino al mandato n.192 del 13/05/2026		
conto competenza	€ 73.963,06	
conto residui	€ 4.062,77	
Totale somme pagate		€ 78.025,83
Fondo di cassa alla data 15/05/2026		€ 170.124,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314626
Situazione alla data del	15/05/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 9.588,24
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 162.431,67
Totale disponibilità	€ 172.019,91
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.895,12
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 170.124,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte Dei Paschi di Siena spa ABI 1030 CAB 62790 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 61235847.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.531,68, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte Dei Paschi di Siena spa alla data del 15/05/2026, pari ad € 171.656,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.531,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314626 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/05/2026. 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 -€ 1.895,12

L'importo di e 1.895,12 riferito alla voce sbilanci non regolarizzati presente in Banca d'Italia si riferisce a somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.531,68 e € 363,44 di sbilancio giornaliero in uscita presente solo in Banca d'Italia.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il conto corrente 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 28/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 308,55 e una rimanenza di € 191,45.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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
- 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

In merito ai controlli a campione sui mandati e le reversali si è proceduto all'esame del mandato n. 192 del 13/05/2026 di euro 3.190,00 relativo al pagamento della fattura n. 165 del 29/04/2026 di Formentin Vincenzo srl per uscita didattica a Tarvisio. Il fornitore è stato individuato attraverso un affidamento diretto su MePA. Sono presenti il DURC, il CIG e la tracciabilità dei pagamenti.

E' stata esaminata la reversale n. 60 del 12/05/2026 da parte dell'istituto comprensivo statale Lozzo Atestino a titolo di contributo progetto scuola senza zaino.

In merito ai controlli effettuati non si hanno osservazioni da formulare.

In riferimento alla fattura sopra citata si è potuto procedere alla verifica della data di scadenza registrata in PCC che risulta essere il 29/04/2026, pertanto il pagamento è stato effettuato nei termini.

Tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, è prevista la Riforma n. 1.11 Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie. Pertanto, si invitano le Istituzioni scolastiche a rispettare le prescrizioni previste dal decreto legislativo n. 231 del 2002 in tema di lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali nonché le prescrizioni previste dall'articolo 1, commi 859-872, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 relativamente allo smaltimento dello stock dei debiti pregressi. Inoltre, si ribadisce l'importanza di una puntuale e corretta alimentazione dei dati in PCC da parte delle pubbliche amministrazioni, nonché la comunicazione tempestiva e completa al sistema informativo dei pagamenti effettuati, tramite i propri sistemi contabili, avendo cura di verificare che detti pagamenti siano stati correttamente registrati nel sistema PCC.

Infine, si rammentano le indicazioni fornite dalle circolari R.G.S. n.17 del 07/04/2022 e n. 1 del 03/01/2024, Circolare n. 15/2024 e Circolare n. 36/2024.

Alla luce di quanto indicato in precedenza, si procede alla verifica:

- dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo primo trimestre dell'anno 2026 di cui all'art. 33 del D.lgs. 33/2013, che risulta congruo, correttamente calcolato e pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" come previsto dagli art. 29 e 33 del D.lgs 33/2013 ed è pari a -22,59.

Conclusioni

Si comunica che, in attuazione di quanto previsto dall'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024, è stato trasmesso ai Revisori dei conti il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026.

Con decreto 4097 del 16/03/2026 il Dirigente scolastico ha disposto il decreto con il quale viene adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, elaborato dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi.

E' il caso di ricordare che la nota MIM 21133 del 26/02/2026 Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative, in luogo della scadenza ordinaria del 28 febbraio riferita alla previsioni annuali di cassa, in sede di prima applicazione, ha previsto che le Istituzioni scolastiche potanno procedere entro e non oltre il mese di marzo 2026.

Si rammenta la necessità di procedere ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico, per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre dell'anno di riferimento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:48, l'anno 2026 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARMENTI TIZIANA

IADAROLA DANIELA MARIA CRISTINA
