

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA di SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA, l'anno 2025 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|------------------|
| MICHELA | ARDIZZON | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| STEFANO | ROZZA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Maria Fiamingo.

I Revisori prendono visione del verbale di passaggio di consegne fra il DSGA uscente Nicola Criscuolo e la DSGA subentrante Maria Fiamingo- prot. 3178 del 30/09/2025.

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 tracciabilita' pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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 2025 | € 139.186,62 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 19/11/2025 | |
| conto competenza | € 63.574,49 |
| conto residui | € 84.961,56 |
| Totale somme riscosse | € 148.536,05 |
| Pagamenti fino al mandato n.320 del 18/11/2025 | |
| conto competenza | € 159.019,49 |
| conto residui | € 0,00 |
| Totale somme pagate | € 159.019,49 |
| Fondo di cassa alla data 21/11/2025 | € 128.703,18 |

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

| | |
|--|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317424 |
| Situazione alla data del | 21/11/2025 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 4.918,11 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 124.278,89 |
| Totale disponibilità | € 129.197,00 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 493,82 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 128.703,18 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046169.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 268,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 21/11/2025, pari ad € 128.971,28 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 250,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 518,10

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2025. 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 -€ 493,82

Gli sbilanci non regolarizzati per euro 493,82 sono dovuti a sospesi in entrata e in uscita.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 21/11/2025, presenta un saldo di € 1.467,91 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 21/11/2025,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 113,92 e una rimanenza di € 386,08.

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*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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

Il revisore procede con il controllo a campione della reversale n. 62 del 10/11/2025 relativa a contributo volontario delle famiglie -anno scolastico 2025/2026. La documentazione risulta regolare.

Il revisore procede con il controllo a campione del mandato n. 320 del 18/11/2025 di euro 462,00 relativo al pagamento della fattura n.160/4 del 10/11/2025 a favore di L.I.S. per acquisto biglietti di entrata per Laboratorio immaginario scientifico. La documentazione risulta regolare.

Lo stock del debito e` stato aggiornato in data 1/10/2025.

L`indice di tempestivita` dei pagamenti relativo al primo, secondo e terzo trimestre e` stato pubblicato sul sito della scuola e risulta essere rispettivamente di -35,89,-25,47, -27,93.

L`ammontare del debito del primo, secondo e terzo trimestre e` stato pubblicato sul sito della scuola.

La dichiarazione del sostituto d`imposta per l`anno 2024 risulta presentata con prot. n. 250709100121124759 del 09/07/2025.

La dichiarazione IRAP è stata presentata nei termini con PROT. N. 25070910052836183 DEL 09/07/2025.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 (come da delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025)

I REVISORI

Vista la delibera ANAC n. 192/2025 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore ARDIZZON MICELA si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

RAPPRESENTANO

di aver svolto entro il 15/07/2024 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione Trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

L'attività si è svolta in più sessioni fino alla definitiva convalida e protocollazione nell'applicazione web dell'ANAC (ricevuta ANAC 84343 del 23/06/2025).

Ciò premesso, i Revisori hanno trasmesso il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico per la sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro il 15/7/2025.

Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione" sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi già dal 16/07/2025.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzi una carenza siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARDIZZON MICHELA

ROZZA STEFANO
