

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA di SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 10:40, 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 Fiamingo Maria.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Conto Corrente Postale

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

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 153.011,70
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 08/04/2026		
conto competenza	€ 25.497,70	
conto residui	€ 41.055,73	
Totale somme riscosse		€ 66.553,43
Pagamenti fino al mandato n.149 del 08/04/2026		
conto competenza	€ 49.819,18	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 49.819,18
Fondo di cassa alla data 13/04/2026		€ 169.745,95

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	13/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 170.437,19
Totale disponibilità		€ 170.437,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 691,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.745,95

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 13/04/2026, pari ad € 169.745,95.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317424 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/04/2026. 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 -€ 691,24

I revisori procedono alla verifica a campione della reversale n. 15 del 5 febbraio 2026 relativa ad assegnazione 8/12 dotazione organica 2025/2026 da MIM di € 10.696,66. La documentazione risulta regolare.

Verificano altresì il mandato n. 63 del 10.3.2026 relativo al pagamento fattura n. p01 42 del 7.3.2026 di € 103,90 a favore di SME SpA e relativa ad acquisto materiale rif. Progetto "Il mondo di Lisa" SSM. La documentazione risulta regolare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/04/2026, presenta un saldo di € 2.548,66 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/04/2026,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/01/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 55,56 e una rimanenza di € 444,44.

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*
- *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 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

Ai sensi della circolare del MEF - RGS 22.4.2025 n. 12 e della nota prot. n. 21133 del 26.2.2026 del MIM i Revisori verificano l'avvenuta predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa.

L'Istituto ha pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indice di tempestività dei pagamenti e l'indicatore di monitoraggio del debito e lo Stock del debito relativo al primo trimestre 2026.

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI MONITORAGGIO DELLE PUBBLICAZIONI IN AMMINISTRAZIONE

Ai fini della predisposizione dell'attestazione I REVISORI con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT, il quale ai sensi dell'art. 43, comma 1, del D. Lgs n. 33/2013 "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate", segnalando agli organismi con funzioni analoghe agli OIV "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione". Atteso che il RPCT è individuato nel Dirigente Scolastico che ha confermato nel corso del monitoraggio il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in sezione "Amministrazione Trasparente", il revisore ARDIZZON MICHELA ha svolto la rilevazione verificando nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'Istituto, con riferimento alla data del 30.11.2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera Anac n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link "Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione" del sito www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente. La scheda di rilevazione è stata convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 12/01/2026 protocollo n. 115015 e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30.11.2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno trasmesso il documento di attestazione estratto dall'applicazione web Anac via mail all'Istituto comprensivo di Sernaglia della Battaglia in data 12.01.2026 affinché si provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" assieme alla ricevuta di protocollo a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma Anac entro il 15.01.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARDIZZON MICHELA

ROZZA STEFANO
