

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto IC CARBONERA di TREVISO, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TOMMASO	ANGELINI BATTAGLIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	TERILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Anna Maria Provenzano.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa*
- 2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 3. Controllo Giornale di cassa*
- 4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- 5. Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
- 6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- 7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

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

Altri registri

- 1. Controllo Registri degli inventari*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 140.708,49
Riscossioni fino alla reversale n. 202 del 07/05/2026	
conto competenza	€ 41.975,37
conto residui	€ 37.361,23

Totale somme riscosse		€ 79.336,60
Pagamenti fino al mandato n.76 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 50.580,10	
conto residui	€ 1.051,13	
Totale somme pagate		€ 51.631,23
Fondo di cassa alla data 08/05/2026		€ 168.413,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317439	
Situazione alla data del	08/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.029,21
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 161.994,15
Totale disponibilità		€ 169.023,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 609,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 168.413,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MPS ABI 1030 CAB 61530 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 639994.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 609,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MPS alla data del 08/05/2026, pari ad € 169.023,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 609,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317439 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2026. 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 -€ 609,50

I Revisori verificano che la convenzione di cassa è stata rinnovata a seguito di bando n. 8736 del 06/10/2025, determina a contrarre n. 8675 del 03/10/2025 e conseguente stipula della convenzione medesima prot. n. 1498 del 18/02/2026.

L'Istituto ha deliberato di non attivare il fondo minute spese, ed inoltre non è dotato di conto corrente postale o altri valori.

Viene individuato dalla verifica puntuale del giornale di cassa il mandato n. 49 che fa riferimento al "pagamento carta di credito". I revisori chiedono chiarimenti al DSGA e al DS, intervenuto, che specificano che trattasi di carta prevista dalla convenzione di cassa appena rinnovata, che però non è stata mai attivata né utilizzata e pertanto la spesa si riferisce al canone annuale. Il DS riferisce l'intenzione di restituirla e chiederne l'estinzione alla Banca.

I Revisori estraggono con criterio accidentale due beni dal registro di inventario, specificamente i nn. 48 e 798, corrispondenti il primo ad una chitarra ed il secondo ad un visore per la realtà virtuale. Entrambi i beni vengono esibiti, regolarmente muniti di targhetta identificativa.

Oltre al citato mandato n. 49, in maniera accidentale vengono estratti il mandato n. 50 e la reversale n. 37.

Riguardo al mandato n. 50 del 19/03/2026 dell'importo di 218,18€ a favore di Colturae S.r.l. a titolo di pagamento della quota di partecipazione allo spettacolo teatrale "Cipi". La documentazione esibita consta della fattura n. 9/PA del 13/03/2026, del buono d'ordine, della determina a contrarre, del DURC regolare, del CIG e della dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. La documentazione è regolare.

Riguardo alla reversale n. 37 del 12/02/2026 dell'importo di 105,00€ si osserva che la stessa fa riferimento ad un singolo versamento tramite PagoPA da parte delle famiglie per quota di un viaggio d'istruzione. La documentazione è regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2026 è pubblicato sul sito Istituzionale ed è pari a -20,33.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANGELINI BATTAGLIA TOMMASO

TERILLI MARIO
