VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC PONTE DI PIAVE E SALGAREDA di PONTE DI PIAVE, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di TREVISO.
La riunione si svolge presso presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DOMENICO	MULINER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	ZANETTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si segnala che il presente verbale è stato redatto su format precompilato, in quanto il portale Athena non risulta attivo, e protocollato da remoto.
Assiste alla riunione la DSGA Franca Donadi.
Si prende atto che l'attuale DSGA è subentrata all'uscente dott.ssa Federica De Giorgio, come risulta da verbale del passaggio di consegne di beni mobili di proprietà dell'istituto del 16.10.2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

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		€ 289.684,73
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 11/11/2026		
conto competenza	€ 154.016,06	
conto residui	€ 160.654,86	
Totale somme riscosse		€ 314.670,92
Pagamenti fino al mandato n.445 del 10/11/2026		
conto competenza	€ 395.524,88	
conto residui	€ 4.349,48	
Totale somme pagate		€ 399.874,36
Fondo di cassa alla data 12/11/2026		€ 204.481,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317444	
Situazione alla data del	12/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.109,49
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 185.421,80
Totale disponibilità		€ 204.531,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 50,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 204.481,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 62280 data inizio convenzione 01/03/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1083456.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 50,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 12/11/2026, pari ad € 204.531,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 50,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317444 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2026. 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 -€ 50,00

Si segnala che la convenzione per il servizio di cassa è stata prorogata al 30.06.2027.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/09/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 218,81 e una rimanenza di € 281,19.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
A campione viene verificato il movimento n. 12 del 11/06/2026 a favore della "Cartolibreria Cenedese Sas di Nardo Nicoletta" per € 40,00 per acquisto di timbro con logo; agli atti risulta presente la relativa documentazione.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

Il mod. 770/2026 per l'esercizio 2025 risulta presentato telematicamente in data 13/10/2026 con prot. 26101314493126866.
Il mod. IRAP 2026 per l'esercizio 2025 risulta presentato telematicamente in data 13/10/2026 con prot. 26101314162126355.

Con riferimento all'adozione dei libri di testo as 2026/2027 per la scuola secondaria di I grado, si prende atto che i limiti di spesa stabiliti dal DM 51/2026 risultano rispettati, pur con alcuni sforamenti nei limiti del 20% consentito; tali sforamenti risultano motivati dal collegio docenti, come da delibera del 13/05/2026, e approvati dal consiglio di istituto con delibera n. 154 del 18/05/2026.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2026 risulta pubblicato in AT ed è pari a -19,71.
Il monitoraggio dei debiti relativo al III trimestre 2026 risulta pubblicato in AT ed è pari a Euro 0,00.
Lo stock del debito da PCC, pari ad Euro 0,00, risulta pubblicato in AreaRGS; il tempo medio ponderato di ritardo da Area RGS è pari a -17,55, mentre il tempo medio ponderato di pagamento da areaRGS è pari a 12,5.

A campione vengono verificati i seguenti movimenti:
- mandato n. 308 del 30/06/2026 di Euro 7.861,00 a favore di "Avion Travel S.r.l." per pacchetto viaggio mobilità studenti; risultano agli atti i relativi documenti di supporto (DURC, tracciabilità, inadempienza fiscale, determina di affidamento); si invita l'istituto a redigere gli atti di liquidazione a regolare esecuzione del servizio prestato;
- reversale n. 70 del 24/08/2026 di Euro 23.477,60 relativa ad un acconto ricevuto da "INDIRE" pe run progetto Erasmus+ 2026.

Si segnala che, ai sensi della nota MIM n. 79808 del 8/10/2026, l'istituto ha trasmesso nei termini l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, predisposto dalla DSGA e adottato con atto amministrativo dalla DS. Il documento risulta pubblicato in AT.

Si da atto che il monitoraggio ANAC è stato effettuato nei termini previsti, come da Delibera ANAC 168/2026 (attestazione 128464).

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:12, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MULINER DOMENICO _____

ZANETTE ELISA _____