VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC "ALIGHIERI" CALDOGNO di CALDOGNO, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VICENZA.
La riunione si svolge presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	GENTILE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA	TORCIVIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene effettuata presso l'istituto dal Revisore MEF Gentile Anna e da remoto dal Revisore MIM Torcivia Daniela che partecipa in maniera sincrona, collegandosi con strumenti informatici adeguati. E' presente il DSGA Giorgio Salvaggio. Si dà atto dell'avvenuto passaggio di consegne con prot. n. 6695 del 29.09.2026 con il precedente DSGA Francesco Giovanni Cannarozzo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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*

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		€ 108.904,02
Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 22/10/2026		
conto competenza	€ 46.764,95	
conto residui	€ 41.457,67	
Totale somme riscosse		€ 88.222,62
Pagamenti fino al mandato n.212 del 22/10/2026		
conto competenza	€ 93.793,44	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 93.793,44
Fondo di cassa alla data 22/10/2026		€ 103.333,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317862	
Situazione alla data del	22/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.564,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 99.879,15
Totale disponibilità		€ 112.443,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.109,95
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 103.333,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San paolo ABI 3069 CAB 60211 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.610,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San paolo alla data del 22/10/2026, pari ad € 109.943,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.499,61*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.610,34*
- *mandati trasmessi ma non pagati pagate senza emissione di mandato per € 2.499,61*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317862 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/10/2026. 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 -€ 9.109,95

I revisori evidenziano che risultano dei sospesi pari ad euro 6.610,34 a titolo di dotazioni FAD, contributi volontari famiglie e contributi assicurativi personale scolastico. Inoltre, vi è la somma di euro 2.499,61 a titolo di n. 1 mandato non pagato, per un totale complessivo di euro 9.109,95 di sospesi.
I revisori verificano a campione:
Reversale n. 66 del 22.10.2026 di € 815,00 per contributi volontari alunni a.s. 2026/2027
Mandato n. 204 del 23.09.2026 di € 32,02 pagamento Fattura n.1026182488 del 20.08.2026 a favore Poste Italiane S.p.A. e relativa documentazione.
Nulla da rilevare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 228,17 e una rimanenza di € 271,83.

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 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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)*
- *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*
- *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

MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2026 INVIO PROTOCOLLO N. 26091813511132732 DEL 18.09.2026

DICHIARAZIONI TOTALI 1-ACCOLTE 1
MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2026 INVIO PROTOCOLLO N. 26091813492832571 DEL 18.09.2026
DICHIARAZIONI TOTALI 1-ACCOLTE 1

In merito all'attività di attestazione ad opera dei Revisori dei conti sul corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente da parte delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 562,della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, il Revisore dei conti - MEF ha svolto il monitoraggio al 15/07/2026 con esito positivo trasmettendo alla Scuola, in data 16/07/2026, la griglia di Attestazione - OIV e la relativa ricevuta, le quali sono state pubblicate dalla Scuola il 16/07/2026 in Amministrazione trasparente nella sezione Controlli e rilievi sull'amministrazione/Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe. La griglia riporta 100/100 quindi non si rende necessario il successivo monitoraggio.

I Revisori effettuano la verifica in base alla Nota MIM prot. n. 97152 del 31/03/2026 e i D.M. n. 50 e n. 51 del 26/03/2026 e l'allegato 1 al D.M. n. 51/2026 relativi all'adozione dei libri di testo che definiscono i limiti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I grado per l'anno scolastico 2026/2027: si rileva che il Collegio docenti del 21 maggio 2026 ha proposto lo sforamento del tetto di spesa dei libri di testo entro il limite consentito del 20% e il Consiglio d'Istituto con DELIBERA n. 76 del 2 giugno 2026 ha approvato detto sforamento.

I Revisori verificano che, relativamente all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa Esercizio finanziario 2026, lo stesso è stato aggiornato in data 19.10.2026, seguirà pubblicazione in AT del sito istituzionale.

I Revisori verificano l'avvenuta pubblicazione in Amministrazione trasparente dei seguenti dati relativi ai pagamenti:
https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/VIIC81500R/7/IN_PUBBLICAZIONE/b2c79067-67d4-4dfe-a07f-1f46cd06f725/show
-
1) INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI RELATIVI ALLE TRANSAZIONI COMMERCIALI SECONDO TRIMESTRE 2026 REGISTRO PROTOCOLLO - 0005032 - 02/07/2026
Il dato si riferisce ai pagamenti effettuati nel periodo dal 1° aprile a Giugno 2026 pari a -5,38
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI RELATIVI ALLE TRANSAZIONI COMMERCIALI TERZO TRIMESTRE 2026 REGISTRO PROTOCOLLO - 0006803 - 02/10/2026
Il dato si riferisce ai pagamenti effettuati nel periodo dal 1° Luglio a settembre 2026 pari a -10,91

2) Ammontare complessivo dei debiti e numero complessivo delle imprese creditrici
link:https://unica.istruzione.gov.it/cercalatuascuola/istituti/VIIC81500R/ic-alighieri-caldogno/finanza/pagamenti/

III trimestre numero fatture 0 da saldare numero creditori 0
II trimestre numero fatture 0 da saldare numero creditori 0

3) Area RGS
pubblicato in A.T. il 7/7/2026 REGISTRO PROTOCOLLO - 0005080 - 07/07/2026

II Trimestre tempo medio ponderato di pagamento 0 gg. /tempo medio ponderato di ritardo - 0 gg. Stock dei debiti II Trimestre pari a 0,00 € salvato il 3/7/2026
pubblicato in A.T. 08/10/2026 REGISTRO PROTOCOLLO - 0006986 - 08/10/2026
III trimestre tempo medio ponderato di pagamento di 0 gg./tempo medio ponderato di ritardo 0 gg . Stock comunicato terzo trimestre pari a 0,00 € salvato il 5/10/2026
Coincidono con l'ammontare complessivo dei debiti

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:25, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GENTILE ANNA _____

TORCIVIA DANIELA _____