VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC COSTABISSARA "UNGARETTI" di COSTABISSARA, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di ottobre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti MORGIA LAURA dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La revisione si svolge presso Via Monte Priaforà, 6 Vicenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DINO	PIVATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla verifica la DS, Dott.ssa Cristina Massignani, e la DSGA, Dott.ssa Antonella Padovan.

La verifica di Cassa si è protratta a causa delle credenziali bloccate dell'Istituto Cassiere MPS.
Nonostante la DS e la DSGA abbiano cercato di risalire allo sbilanciamento tra l'istituto Cassiere e il saldo della Banca d'Italia attraverso la somma di tutti i sospesi al 09.10.2026 non è stato possibile risalire alla quadratura tra il saldo Banca d'Italia e il saldo MPS alla data del 12.10.2026.
In data 12.10.2026 alle ore 19,40 la verifica è stata sospesa.

La verifica è stata ripresa alle ore 16,00 del 13.10.2026 ma ancora le credenziali risultavano bloccate e la banca ha inviato solamente il conto di Tesoreria,
Pertanto, si è dovuto ricostruire lo storico delle operazioni dal 12.10.2026 al 07.10.2026.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

LM

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 117.001,82
Riscossioni fino alla reversale n. 312 del 07/10/2026		
conto competenza	€ 71.485,20	
conto residui	€ 46.493,87	
Totale somme riscosse		€ 117.979,07
Pagamenti fino al mandato n.172 del 29/09/2026		
conto competenza	€ 104.238,38	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 104.238,38
Fondo di cassa alla data 12/10/2026		€ 130.742,51

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317863	
Situazione alla data del	12/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.670,40
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.713,91
Totale disponibilità		€ 146.384,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 15.641,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 130.742,51

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario MONTE DEI PASCHI DI SIENA ABI 1030 CAB 11810 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 61398133.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.258,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA alla data del 07/10/2026, pari ad € 147.000,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 16.258,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317863 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/10/2026. 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 -€ 15.641,80

Il saldo del giornale di cassa stampato il 12.10.2026, con ultima operazione al 07.10.2026, pari ad €. 130.742,51.
Per quanto riguarda il saldo dell'Istituto Cassiere MPS, si fa presente che in data 12.10.2026 le credenziali risultavano bloccate.
Nonostante la DS e la DSGA abbiano cercato di risalire allo sbilanciamento tra l'istituto Cassiere e il saldo della

Banca d'Italia attraverso la somma di tutti i sospesi al 09.10.2026 non è stato possibile risalire alla quadratura tra il saldo Banca d'Italia e il saldo MPS alla data del 12.10.2026.
A tal proposito si è provveduto a chiamare le filiali che, malgrado la richiesta, non hanno trasmesso i documenti.

In data 13.10.2026 le credenziali risultavano ancora bloccate e la banca ha inviato solamente il conto di Tesoreria,
Dopo lunghe verifiche attraverso i documenti in possesso e il programma SIDI bis si risalito a quanto segue:
MPS al 7.10.2026 (stessa data dell'ultima operazione del giornale di cassa) presenta un saldo di €. 147.000,51.

La differenza di €. 16.258,00 è riconducibile a sospesi in entrata incassate dalla banca in data 07.10.2026 da regolarizzare con reversali.

Il saldo della Tesoreria Unica, inviata in data 13.10.2026 dalla banca MPS risulta pari ad €. 146.384,31 alla data del 12.10.2026.

Il saldo della Tesoreria non coincide con il Giornale di Cassa, pari ad €.130.742,51.
La differenza di €. 15.641,80 è riconducibile cosi come di seguito spiegato:
la suddetta somma comprende tutti i sospesi in entrata dal 7.10.2026 al 12.10.2026 pari a €. 17.294,00 incassati dalla banca
e i sospesi in uscita pari ad €. 1.652,20.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 43,24 e una rimanenza di € 69,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'Istituto non ha attivo il c/c postale.

Il Revisore visiona la tenuta del Giornale di Cassa ed effettuano la verifica a campione casuale dei seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 169 del 18.09.2026 di €. 105,00 a favore dell'Istituto Comprensivo Statale C. Ridolfi, capofila dello sportello autismo: Pagamento di n. 3 quote per il servizio di consulenza per gli alunni con disabilità.

Mandato nl 171 del 29.09.2026 di €. 1.000,00 a favore di Skill on Line s.r.l. di Torino per licenza applicazione percorso Intelligenza Artificiale, durata 12 mesi.
Fattura n. 1/183 del 15.09.2026 di €. 1.000,00 esente IVA perché trattasi di corso di formazione.
DURC prot. INPS n. 50979752 scadenza validità 1.10.2026.
CIG: BCF40F5E10.
Ordine tramite approvvigionamento MEPA - CONSIP procedura n. 1671003.

Reversale n. 297 del 07.10.2026 di €. 740,00 per uscita didattica a Mestre 7 e 8 ottobre 2026. Quote da €. 37,00 versate da n. 20 alunni.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 riferita ai redditi 2025 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico in data 07.10.2026 prot. n. 26100709282745510, nei termini stabiliti.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2025 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 26100813101221802 in data 8.10.2026, nei termini stabiliti.

In ottemperanza al DPCM 22/09/2014 all'art. 9 e alla circolare MEF n. 3 prot. n. 2565 del 14/10/2015, si accerta che l'Istituto ha provveduto al calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo n. 33/2013, riscontrando che lo stesso risulta essere pari a:
primo trimestre 2026: -15,43;
secondo trimestre 2026:-25,65;
terzo trimestre 2026: -23,94;
inteso come numero medio di giorni di calendario (compresi i festivi) intercorrenti tra la data di emissione del mandato e la data di scadenza della fattura.
I suddetti indici di tempestività, risultanti da PCC - Area RGS, sono stati pubblicati sul sito istituzionale scolastico nella sezione Amministrazione Trasparente.

Lo stock del debito del 1° trimestre 2026 risultante sulla PCC - Area RGS non risulta pubblicato sul sito dell'Istituto Scolastico.

Lo stock del debito del 2° trimestre 2026 risultante sulla PCC - Area RGS risulta pari ad €. 0,00
Tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 12,00 gg.;
Tempo medio ponderato di ritardo - 22,00 gg. (aggiornamento al 31.07.2026).

Lo stock del debito del 3° trimestre 2026 risultante sulla PCC - Area RGS risulta pari ad €. 0,00
Tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 13,00 gg.;
Tempo medio ponderato di ritardo - 23,00 gg. (aggiornamento al 05.10.2026).

Lo stock debito risultante da PCC - Area RGS relativo al 2° e 3° trimestre 2026 sono stati pubblicati sul sito istituzionale Scolastico.

L'Istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale la griglia OIV con i dati relativi al 15.06.2026 (prot. n. 128087 del 15.07.2026) relativa ai controlli eseguiti dai Revisori.
La griglia è stata pubblicata in data 21.07.2026, nei termini previsti.

Facendo seguito all'assolvimento dei propri adempimenti, i Revisori dovranno procedere ai controlli previsti dalla delibera ANAC 168/2026 e provvederanno dal 01/12/2026, entro il 15.01.2027, al monitoraggio conclusivo per verificare l'adeguatezza delle segnalazioni eseguite.

In riferimento agli obblighi relativi all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dall'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, e richiamati dalla nota MIM prot.n. 21133 del 26/02/2026 si raccomanda di provvedere ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, nel termine previsto al 20 ottobre p.v.
Tale adempimento sarà oggetto della prossima verifica utile.

In merito all'adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado a.s. 2026/2027, si raccomanda di inviare ai Revisori le Delibere degli Organi Collegiali.
Successivamente agli accertamenti dei Revisori, il suddetto controllo sarà oggetto della prossima verifica utile.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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' 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*

Conclusioni

La verifica di Cassa si è protratta a causa delle credenziali bloccate dell'Istituto Cassiere MPS.
Nonostante la DS e la DSGA abbiano cercato di risalire allo sbilanciamento tra l'istituto Cassiere e il saldo della Banca d'Italia attraverso la somma di tutti i sospesi al 09.10.2026 non è stato possibile risalire alla quadratura tra il saldo Banca d'Italia e il saldo MPS alla data del 12.10.2026.
In data 12.10.2026 alle ore 19,40 la verifica è stata sospesa.

La verifica è stata ripresa alle ore 16,00 del 13.10.2026 ma ancora le credenziali risultavano bloccate e la banca ha inviato solamente il conto di Tesoreria,
Pertanto, si è dovuto ricostruire lo storico delle operazioni dal 12.10.2026 al 07.10.2026.

Si raccomanda di rendere disponibile tutta la documentazione oggetto di verifica, già programmata in tempo utile, di adoperarsi all'occorrenza per presentare i documenti necessari e indispensabili per la verifica, per permettere, inoltre, di rendere più agevole i controlli dovuti e di terminare la visita in tempi congrui.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:15, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

