

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC COSTABISSARA "UNGARETTI" di COSTABISSARA, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 14:17, è presente il Revisore dei Conti PIVATO DINO dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA. La revisione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

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

Assiste la DSGA D.ssa Antonella Padovan.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- 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)*

Attività contrattuale

- Controllo Registro dei contratti*
- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 117.001,82
Riscossioni fino alla reversale n. 163 del 24/04/2026 conto competenza	€ 46.682,62

conto residui	€ 3.636,00	
Totale somme riscosse		€ 50.318,62
Pagamenti fino al mandato n.78 del 21/04/2026		
conto competenza	€ 39.784,04	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 39.784,04
Fondo di cassa alla data 27/04/2026		€ 127.536,40

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317863	
Situazione alla data del	27/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.049,56
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 126.068,82
Totale disponibilità		€ 129.118,38
Sbilanci non regolarizzati		€ 648,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 129.766,75

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 € 2.230,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere MONTE DEI PASCHI DI SIENA alla data del 27/04/2026, pari ad € 129.766,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.230,35*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317863 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/04/2026. 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 € 648,37

Si sono controllate a campione le seguenti scritture contabili:

Reversale d'incasso nr. 98 del 20/04/2026 di € 1.055,34 relativa all'uscita didattica presso Parco Sicurezza del 07.05.2026 n. 49 + 2 _ quote 31,26

mandato di pagamento nr. 18 del 20/02/2026 di € 870,40 riferito al pagamento fattura estera di Trinity College London P.3.1. _ Attivazione SKILL UP preparazione esami Trinity n. 64 licenze _ TRINITY COLLEGE LONDON.

Risulta presente regolare documentazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 347,00 e una rimanenza di € 153,00.

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 il Revisore accerta 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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

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 con la quale vengono fornite indicazioni operative e prorogati i termini per l'adempimento non oltre il mese di marzo 2026, si conferma l'inoltro ai revisori dei conti del piano dei flussi di cassa in data 27/03/2026.

Gli stessi hanno potuto verificare che il Piano annuale dei flussi di cassa tiene effettivamente conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (come risultante dalle registrazioni contabili), nonché delle novità e/o peculiarità dell'esercizio di riferimento.

Si è verificato la pubblicazione nel sito dell'Istituzione Scolastica area amministrazione trasparente dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2026 il cui valore ammonta a -13,90.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIVATO DINO
