

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC LUSIANA "POZZA" di LUSIANA, l'anno 2026 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso Lusiana.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	PANOZZO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DAVID MARIA	MICALLEF	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA.

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 135.190,69
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 10/04/2026		
conto competenza	€ 12.014,35	
conto residui	€ 14.709,60	
Totale somme riscosse		€ 26.723,95
Pagamenti fino al mandato n.146 del 13/04/2026		
conto competenza	€ 74.410,01	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 74.410,01
Fondo di cassa alla data 17/04/2026	€ 87.504,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317890	
Situazione alla data del	16/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 217,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.881,44
Totale disponibilità		€ 86.098,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.406,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 87.504,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Volksbank ABI 5856 CAB 11613 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 80571317223.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.623,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Volksbank alla data del 17/04/2026, pari ad € 85.881,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 100,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.143,80*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 3.866,99*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317890 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/04/2026. 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 € 1.406,19

La Convenzione di cassa risulta scaduta il 31.12.2025. Risulta prorogata al 30/06/2026.

A campione visti i mandati n.

- n. 130 del 17/11/2025 di euro 575,00 a favore di Società agricola Nonno Andrea ss di Manzan & C. visita guidata e laboratorio didattico;
- n. 114 del 08/04/2026 di euro 848,12 a favore di Studiosan snc per acquisto prodotti d'igiene.

A campione vista la Reversale n. 9 del 05/03/2026 di euro 5277,33 per finanziamento MIM funzionamento didattico gennaio agosto 2026.

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)*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2026 risulta essere -3,78 e risulta pubblicato sul sito della scuola.

In occasione della presente visita è stato verificato il "Piano annuale dei flussi di cassa" come da nota del MIM Prot. 21133 del 26.02.2026, entro la scadenza del 31.03.2026 la scuola ha provveduto all'adempimento giusto Decreto del DS prot. 1714 del 30/03/2026 e tiene effettivamente conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti, entro il 20 ottobre 2026 la scuola provvederà ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e trasmetterlo ai revisori dei conti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANOZZO LAURA

MICALLEF DAVID MARIA
