

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto LC " ANTONIO PIGAFETTA" di VICENZA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di ottobre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti MORGIA LAURA dell'ambito ATS n. 1 provincia di VICENZA.

La revisione si svolge presso In sede: Contrà P. Cordenons, 1 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 DSGA, Dott.ssa Rosa Amendola e l'Assistente Amministrativo, Sig.ra Giovanna Maria Nanni.

Si prende visione della nota prot. n. 12268/6.7 del 6.10.2026 relativa al passaggio di consegne dei beni di proprietà dell'Istituzione Scolastica tra il DSGA uscente, Sig. Mariano Petrella, e il DSGA subentrante Dott.ssa Rosa Amendola.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

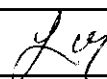
Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 739.929,07
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 07/10/2026		
conto competenza	€ 309.581,58	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 309.581,58
Pagamenti fino al mandato n.423 del 09/10/2026		
conto competenza	€ 432.397,04	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 432.397,04



Fondo di cassa alla data 13/10/2026

€ 617.113,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317950
Situazione alla data del	13/10/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 455.245,94
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 161.792,89
Totale disponibilità	€ 617.038,83
Sbilanci non regolarizzati	€ 74,78
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 617.113,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bper Banca ABI 5387 CAB 11804 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 49652539.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 74,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bper Banca alla data del 13/10/2026, pari ad € 617.038,83 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 250,00
- F24 relativo a contributi a carico dei lavoratori e del datore di lavoro pagate senza emissione di mandato per € 324,78

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317950 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/10/2026. 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 € 74,78

Si fa presente che in data odierna si procede alla verifica di cassa con i dati relativi al 13.10.2026 poiché l'Istituto Cassiere ha avvisato che in data 14.10.2026 il servizio sarebbe stato sospeso per manutenzione straordinaria.

Il saldo del giornale di cassa è pari ad €. 617.113,61, mentre il saldo dell'Istituto Cassiere Banca BPER S.p.A. risulta pari ad €. 617.038,83.

La differenza di €. 74,78 è riconducibile così come di seguito indicato:

€. 250,00 per riscossioni relative ai versamenti incassate dalla banca e da regolarizzare con reversali da parte dell'Istituto Scolastico;

€. 324,78 per F24 relativo a contributi a carico dei lavoratori e del datore di lavoro, sospesi in uscita.

Il saldo della Tesoreria Unica, per estrazione con password riservata, risulta pari ad €. 617.038,83.

Si prende atto che alla data del 13.10.2026 il saldo dell'Istituto Cassiere paria ad €. 617.038,83, corrisponde al saldo della Banca d'Italia, come risulta dalle interrogazioni tramite la funzione attivata all'interno della home banking. con password riservata.

L'Istituto non dispone del c/c postale.

Pur avendo stabilito nel programma annuale un'anticipazione del fondo economale per le minute spese di €. 300,00, ad oggi il fondo in questione non risulta ancora aperto.

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

- Mandato n. 411 del 21.09.2026 di €. 1.550,50 a favore della Ditta Gruppo Spaggiari Parma S.p.A. per acquisto badge al fine di rilevare la presenza degli alunni.

Acquisti in rete MEPA.

Fattura n. 3271/FVIDF del 09.09.2026 di €. 1.891,61 comprensiva d'IVA che verrà pagata con F24 alla data del 16.10.2026.

DURC: prot. INAIL n. 55753402 richiesto il 8.09.2026 scadenza 6.1.2027.

CIG: BCA6579632.

- Reversale n. 63 del 07.10.2026 pari ad €. 140,00 relativa all'acquisto dei badge degli alunni in caso di smarrimento o distruzione del primo badge dato in dotazione agli alunni al momento dell'iscrizione.

La documentazione visionata risulta regolare.

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:

secondo trimestre 2026: - 20,33 (risultante da PCC - Area RGS è stato pubblicato sul sito dell'Istituto);

terzo trimestre 2026: - 23,51 (non risultante da PCC - Area RGS, è stato pubblicato sul sito dell'Istituto);

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.

Lo stock del debito del 1° trimestre 2026 risulta pari ad €. 0,00;

Tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 11 gg.;

Tempo medio ponderato di ritardo - 18 gg. (aggiornamento al 13.04.2026).

Lo stock del debito del 2° trimestre 2026 risulta pari ad €. 0,00;

Tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 11 gg.;

Tempo medio ponderato di ritardo -17 gg. (aggiornamento al 8.7.2026).

Lo stock del debito del 3° trimestre 2026 risulta pari a 0,00;

Tempo medio ponderato di pagamento risulta pari a 10 gg.;

Tempo medio ponderato di ritardo -18 gg. (aggiornamento al 6.10.2026).

I suddetti stock debito risultanti da PCC - Area RGS sono stati pubblicati sul sito istituzionale.

L'Istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale, in data 15.07.2026, la griglia OIV con i dati inseriti al 15.06.2026 (prot. n. 128049 del 15.07.2026) relativa ai controlli eseguiti dai Revisori.

Facendo seguito all'assolvimento del compito di monitoraggio al 30.11.2026, i Revisori dovranno procedere ai controlli previsti dalla delibera ANAC 168/2026 entro il 15.01.2027.

La dichiarazione del sostituto d'imposta - mod. 770 - riferita ai redditi 2025 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 26093016202451425 in data 30.09.2026, nei termini previsti.

La dichiarazione IRAP riferita ai redditi 2025 è stata inoltrata all'Agenzie delle Entrate tramite servizio telematico prot. n. 26093017214922226 in data 30.09.2026, nei termini previsti.

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.

Si precisa che le attività del Revisore sono state rallentate per motivi di disfunzioni informatiche riscontrate, non avendo la possibilità di poter aprire il verbale Athena.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

