CPIA DI TREVISO A. MANZI - AOO - PR. U. N. 0006231 DEL 22/04/2026 - VI.3

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto CPIA "ALBERTO MANZI" DI TREVISO di TREVISO, l'anno 2026 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di TREVISO.
La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	SCARPATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	FAVARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenzia all'incontro il Dott. Marco Tarsi, quale DSGA reggente.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

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)*

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		€ 942.949,36
Riscossioni fino alla reversale n. 105 del 16/04/2026		
conto competenza	€ 203.875,51	

conto residui	€ 39.095,52	
Totale somme riscosse		€ 242.971,03
Pagamenti fino al mandato n.183 del 16/04/2026		
conto competenza	€ 108.990,27	
conto residui	€ 158.168,32	
Totale somme pagate		€ 267.158,59
Fondo di cassa alla data 22/04/2026		€ 918.761,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	319268	
Situazione alla data del	22/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.180,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 921.474,14
Totale disponibilità		€ 926.654,14
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 926.654,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa san Paolo ABI 3069 CAB 12080 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 46014.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.892,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa san Paolo alla data del 22/04/2026, pari ad € 926.654,14 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.892,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319268 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/04/2026. 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 € 0,00

La convenzione di cassa è stata rinnovata sino al 31.12.2028, come da documentazione esibita ai Revisori.
I Revisori hanno inoltre esaminato la seguente documentazione, di cui hanno riscontrato l'esatta e regolare tenuta amministrativa e contabile: mandato n. 150 del 26.03.2026 di euro 1.744,00 a favore di Tarvisium s.r.l. di Treviso a titolo di pagamento fattura n. 2026 del 16.03.2026 in relazione all'evento FIERIDA 2026; reversale n. 82 del 09.04.2026 di euro 1.141,00 da corsisti centro di Mogliano Veneto (TV) per contributo esami CELI a.s. 2025/2026.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 61,33 e una rimanenza di € 438,67.

Il Fondo Economale è stato aperto con delibera di autorizzazione n. 36 del 28.01.2026 prot. 870.
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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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

L'indice di tempestività per il primo trimestre 2026 si attesta sul valore di - 18,36 e risulta pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Istituto.
Lo stock del debito per il primo trimestre 2026 si attesta sul valore di 1.064,60 e risulta pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Istituto.
I Revisori invitano l'Istituto a provvedere quanto prima alla regolarizzazione della tenuta del registro dell'inventario e alla tenuta di un registro dei beni durevoli ai sensi dell'art. 29 comma 3 del D.I. 129/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCARPATO ROBERTO
FAVARO STEFANO