

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/005**

Presso l'istituto I.C. DI CASTELLO DI SERRAVALLE di CASTELLO DI SERRAVALLE, l'anno 2026 il giorno 18, del mese di agosto, alle ore 18:00, è presente il Revisore dei Conti MOSCARIELLO VALENTINO dell'ambito ATS n. 22 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
VALENTINO	MOSCARIELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore MEF- dott.ssa Guida- ha cessato l'incarico e pertanto, in attesa di rinnovo dello stesso, non partecipa ai lavori.

La presente verifica di cassa è espletata da remoto, tramite collegamento meet. La DSGA Rita Frascaroli supporta i lavori.

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 utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026 € 50.441,63

Riscossioni fino alla reversale n. 208 del 17/08/2026
conto competenza € 49.869,66

conto residui	€ 101.982,88	
Totale somme riscosse		€ 151.852,54
Pagamenti fino al mandato n.130 del 05/08/2026		
conto competenza	€ 146.554,42	
conto residui	€ 19.878,36	
Totale somme pagate		€ 166.432,78
Fondo di cassa alla data 18/08/2026		€ 35.861,39

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0000011912	
Situazione alla data del	18/08/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 144,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 35.717,11
Totale disponibilità		€ 35.861,39
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 35.861,39

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 2477 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 100000046075.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 18/08/2026, pari ad € 35.861,39.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0000011912 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/08/2026. 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

Con tecnica a campione si procede al controllo della seguente documentazione:

1. mandato n. 140 del 04.06.2026, relativo alla fornitura carta A3 e A4, a favore di Gruppo Spaggiari SPA, per un importo pari a 951,23 euro. E' presente agli atti: fattura n. 17329889833 del 14.05.2026; CIG BB8A246E81, determina a contrarre prot. 4782 del 06.05.2026 (trattasi di affidamento diretto); Durc regolare nei termini di rilascio; comunicazione di conto corrente dedicato e certificato di regolare fornitura.

L'I.V.A. è stata versata con mandato n. 154 del 16.06.2025, per un importo pari a euro 171.53.

2- reversale n. 203 del 22.06.2026 per un importo pari a euro 5.521,56 pervenuto dal MIM e relativo al Programma Nazionale FSE 21-27.

Dalla documentazione non si rilevano irregolarità.

Per quanto concerne la PCC, si riportano di seguito gli indicatori relativi al II trimestre:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 14,51 gg;
- Tempo medio ponderato di ritardo: -15,06 gg;
- Stock del debito: 0

Relativamente al controllo delle adozioni dei libri di testo per l'anno scolastico 2026/2027, di cui al Decreto Ministeriale 51 del 26 marzo 2026, integrato dalla Nota MIM 97152 del 31 marzo 2026, si registra uno sforamento dei tetti di spesa rientrante nei limiti consentiti dal predetto Decreto Ministeriale. La delibera del collegio docenti n.63 del 19.05.2026 e la delibera del Consiglio di Istituto n. 16 del 28.05.2026 motivano adeguatamente le ragioni di tale sforamento.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/06/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 223,30 e una rimanenza di € 76,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2026 il giorno 18 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MOSCARIELLO VALENTINO
