VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. N.2 VIA CAVOUR - IMOLA di IMOLA, l'anno 2026 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti FORNARI ALESSANDRO dell'ambito ATS n. 37 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso Sede dell' istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	GABRIELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALESSANDRO	FORNARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA.

Si precisa che la verifica di cassa viene fatta in modalità individuale causa cessazione del collega revisore MEF nominato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 31 agosto 2023, con decorrenza dell'incarico (31agosto 2023 - 30 agosto 2026).

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31/07/2026 si attesta la pubblicazione nei termini della griglia in Amministrazione trasparente.

In merito al controllo sui tetti di spesa per l'acquisto dei libri di testo si è verificata la delibera n. 106 del Consiglio d'Istituto del 29/05/2026 nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa ministeriale.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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	€ 98.386,96

Riscossioni fino alla reversale n. 129 del 24/11/2026		
conto competenza	€ 7.673,10	
conto residui	€ 1.502,41	
Totale somme riscosse		€ 9.175,51
Pagamenti fino al mandato n.419 del 13/11/2026		
conto competenza	€ 2.274,74	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 2.274,74
Fondo di cassa alla data 25/11/2026		€ 105.287,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT576N0100004306TU0000012367	
Situazione alla data del	25/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.804,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 100.067,73
Totale disponibilità		€ 105.871,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 584,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 105.287,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Cariparma ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30019873.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 584,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Cariparma alla data del 25/11/2026, pari ad € 105.871,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 584,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT576N0100004306TU0000012367 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2026. 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 -€ 584,00

Lo squilibrio tra il saldo del giornale di cassa e il c/c della Banca d' Italia è pari a euro 584,00 - somme riscosse dalla banca non ancora contabilizzate - contributi volontari genitori e assicurazione alunni.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.908,97 e una rimanenza di € 91,03.

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 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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*
- *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*

Conclusioni

Il modello 770/2026 è stato inviato in data 22/10/2026 con ricevuta prot. n. 26102208285134266.
Il modello IRAP/2026 è stato inviato in data 22/10/2026 con ricevuta prot. n. 26102208345534879.
III^ trimestre LUGLIO - SETTEMBRE 2026 = -11,98
Sono stati esaminati inoltre i seguenti documenti contabili:
Mandato di pagamento n. 400 del 20/10/2026 di euro 618,69 - Fattura FEI 003806 del 16/10/2026 di euro 754,80 di cui IVA 136,11 a favore di "Giro di penna srl" - Materiale di facile consumo.
Mandato n. 417 del 09/11/2026 di euro 136,11 - Versamento IVA fatture FEI 003806 del 16/10/2026 - disposto con F24 del 12/11/2026.
CIG, Durc e tracciabilità dei flussi regolare.
L'ulteriore documentazione di supporto ai predetti mandati risulta regolare e ben tenuta.
Reversale n. 123 del 18/11/2026 di € 1.502,41- PNO.
La documentazione risulta completa e ben tenuta.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2026 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORNARI ALESSANDRO _____