VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto I.C. N.7 VIA VIVALDI - IMOLA di IMOLA, l'anno 2026 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 09:30, è presente il Revisore dei Conti FORNARI ALESSANDRO dell'ambito ATS n. 35 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso Sede dell' istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PICCOLO	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 Nelida Gnazzo.

In ottemperanza alla Delibera Anac n. 168 15 aprile 2026, è stata verificata la pubblicazione della griglia di rilevazione corredata dell'attestazione redatta dall'OIV con funzioni analoghe circa l'assolvimento agli obblighi di pubblicazione della Pubblica Amministrazioni.

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)*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 221.035,16
Riscossioni fino alla reversale n. 198 del 17/11/2026		
conto competenza	€ 346.911,56	
conto residui	€ 176.887,67	
Totale somme riscosse		€ 523.799,23
Pagamenti fino al mandato n.581 del 17/11/2026		
conto competenza	€ 492.248,58	
conto residui	€ 7.400,58	
Totale somme pagate		€ 499.649,16
Fondo di cassa alla data 18/11/2026		€ 245.185,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT1010100004306TU0000011939	
Situazione alla data del	18/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 273.122,84
Totale disponibilità		€ 273.122,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 27.937,61
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 245.185,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL CARIPARMA SPA ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/02/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30020176.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 28.055,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL CARIPARMA SPA alla data del 18/11/2026, pari ad € 273.240,55 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 28.069,61*
- *F24 pagate senza emissione di mandato per € 14,29*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT1010100004306TU0000011939 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2026. 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 -€ 27.937,61

Il saldo del giornale di cassa rileva uno sbilancio con il saldo del conto corrente bancario di euro 28.069,81 dovuto a reversali relative a contributi volontari delle famiglie - a.s. 26/27 e a n. 4 P.O.N.) e ad euro 14,29 relativo ad un

mandato F24 da regolarizzare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 3.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.921,98 e una rimanenza di € 78,02.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La Dichiarazione 770/2025 presentata nei termini con prot. n. 26101308555618214 del 13/10/2026.
La Dichiarazione IRAP/2025 presentata nei termini con prot. n. 26080710161129644 del 07/08/2026.

In merito al controllo sui tetti di spesa per l' acquisto dei libri di testo si è verificata la delibera del Collegio dei docenti n. 61 del 08/05/2026. Nulla da osservare.

Il revisore dei conti ha verificato l'Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell' art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 e da quanto previsto dalla circolare MIM prot. n. 002113326-0_260226_215745, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato/IGF di cui alla Determina MEF-RGS n. 46/2025) che dispongono:

"Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all' esercizio di riferimento."
Si Raccomanda di formulare le previsioni annuali di cassa entro il 28 febbraio, avendo come riferimento l' intera annualità suddivisa in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (gennaio-agosto/settembre-dicembre) e di aggiornarle nel corso dell' esercizio, a seguito dell' assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre.
Per quanto su esposto con nota dirigenziale Prot. N. 10038 del 19/102026 è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, e sulla base del piano di raccordo semplificato per le scuole.

Il revisore dei conti procede ad un controllo a campione dei sotto indicati documenti contabili:
mandato n. 317 del 13/06/2026 relativo al pagamento di euro 300,00 in favore di Cataldi Caterina - fattura n. 191 del 03/06/2026 IVA esente (Regime forfettario).- Progetto Polo delle arti;
reversale n. 177 del 24/10/2026 di euro 7.717,34 - 4/10 Funzionamento amm.vo - Esercizio finanziario 2026.
Nulla da osservare.

L' ITP del I trimestre 2026 è pari a - 23,85
L' ITP del II trimestre 2026 è pari a - 23,08
L' ITP del III trimestre 2026 è pari a -22,27

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2026 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORNARI ALESSANDRO _____