VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto CPIA 1 BOLOGNA - IMOLA di IMOLA, l'anno 2026 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti FORNARI ALESSANDRO dell'ambito ATS n. 35 provincia di BOLOGNA. La revisione si svolge presso Sede dell' istituzione scolastica.

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.

Per quanto su esposto con nota dirigenziale prot. n. 0004887 del 10/10/2026 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.

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 con Uffici Periferici di cui all'art. 2-bis, co. 1, del d.lgs. 33/2013.

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)*

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		€ 113.243,58
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 21/10/2026		
conto competenza	€ 53.448,42	
conto residui	€ 20.752,68	
Totale somme riscosse		€ 74.201,10
Pagamenti fino al mandato n.94 del 10/10/2026		
conto competenza	€ 43.618,35	
conto residui	€ 7.877,60	
Totale somme pagate		€ 51.495,95
Fondo di cassa alla data 18/11/2026		€ 135.948,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT42E0100004306TU0000012633
Situazione alla data del	18/11/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 135.948,73
Totale disponibilità	€ 135.948,73
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 135.948,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOL CARIPARMA SPA ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30071003.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOL CARIPARMA SPA alla data del 17/11/2026, pari ad € 135.948,73.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT42E0100004306TU0000012633 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 € 0,00

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La Dichiarazione 770/2025 presentata nei termini con prot. n. 26073014584334579 del 30/07/2026
La Dichiarazione IRAP/2025 presentata nei termini con prot. n. 26073014573134097 del 30/07/2026

L' ITP del II trimestre 2026 è pari a - 20,42
L' ITP del II trimestre 2026 è pari a -19,00
L' ITP del III trimestre 2026 è pari a -26,00

Il revisore dei conti procede ad un controllo a campione dei sotto indicati documenti contabili:
Mandato n. 83 del 17/09/2026 di euro 920,00 a favore di "Madisoft S.p.A." - Rinnovo contrattuale Nuvola Rilevazioni e Nuvola Area personale - Pagamento fattura di euro 4053/PA del 05/09/2026 di euro 1.122,40 di cui imponibile pari a euro 920,00 e IVA pari a euro 202,40 pagata con mandato n. 84 del 18/09/2026.
Cig e durc come per legge.
Reversale n. 9 del - 20/10/2026 di euro 8.813,34 - -Assegnazione integrativa a PA 2026 - periodo settembre-dicembre 2026 e comunicazione preventiva del PA 2027 - periodo gennaio-agosto 2027 - risorse MOF 26/27 nota MIM prot. n. 72175 del 29/09/2026.
Nulla da osservare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORNARI ALESSANDRO _____