

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. N.2 - ARGENTA di ARGENTA, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	PETRUCCIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	PLAZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

alla riunione è presente la DSGA Emma Pocaterra.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
- 6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 7. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 134.465,73
Riscossioni fino alla reversale n. 400 del 30/04/2026	
conto competenza	€ 39.232,44
conto residui	€ 3.120,00
Totale somme riscosse	€ 42.352,44
Pagamenti fino al mandato n.117 del 29/04/2026	
conto competenza	€ 77.211,39

FEIC82200A - A47716E - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005239 - 04/05/2026 - I.5 - I

conto residui	€ 6.473,80	
Totale somme pagate		€ 83.685,19
Fondo di cassa alla data 04/05/2026		€ 93.132,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318565	
Situazione alla data del	04/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.186,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 94.094,83
Totale disponibilità		€ 95.280,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.147,85
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 93.132,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena - fil. di Argenta ABI 1030 CAB 67170 data inizio convenzione 01/10/2025 data fine convenzione 30/09/2028 C/C 1235710.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.217,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena - fil. di Argenta alla data del 04/05/2026, pari ad € 95.350,83 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.282,85
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 935,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318565 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/05/2026. 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 -€ 2.147,85

La differenza tra il saldo della Banca d'Itali e il conto corrente dell'Istituto cassiere è dovuto a operazioni pervenute e non ancora contabilizzate sul conto.

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

E' stata verificata la predisposizione dei flussi di cassa ai sensi dell'art.6 del comma 1 D.L. 19/10/2024 n. 155.

Il piano è stato predisposto dal DSGA Emma Pocaterra in data 23.02.2026 ed è stato adottato dal Dirigente Rossella Paolo Ietto in data 23.02.2026 prot. n. n. 0002217 come da nota protocollo n.

Conclusioni

I revisori con la tecnica "a campione" i seguenti mandati e reversali:

Reversale n. 5 del 09.02.2026 di €10.930,67 per introito dal MIM della quota dotazione ordinaria periodo gennaio agosto protocollo n. 0008358 del 30.09.2025

mandato n. 77 del 19.03.2026 di € 2931,69 a saldo della ditta Bianchi Ingrosso s.r.l. per acquisto materiale pulizia per i plessi fattura n. 264 del 28.02.2026 acquisto fatto su MEPA
nulla da osservare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRUCCIANI CARMELO

PLAZZI ANNAMARIA
