VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. OSTIGLIA di OSTIGLIA, l'anno 2026 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.
La riunione si svolge presso SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PASQUALE	CIAVARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	PECCHINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 258.656,86
Riscossioni fino alla reversale n. 242 del 16/11/2026		
conto competenza	€ 162.255,56	
conto residui	€ 65.760,42	
Totale somme riscosse		€ 228.015,98
Pagamenti fino al mandato n.1.009 del 12/11/2026		
conto competenza	€ 363.019,37	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 363.019,37
Fondo di cassa alla data 19/11/2026		€ 123.653,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313414
Situazione alla data del	19/11/2026
Sottoconto fruttifero	

Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 167.693,07
Totale disponibilità	€ 167.693,07
Sbilanci non regolarizzati	-€ 44.039,60
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 123.653,47

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 57760 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 10583920.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 49.524,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 19/11/2026, pari ad € 173.177,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 853,63*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 3.346,93*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 46.177,27*
- *IVA NON PAGATA pagate senza emissione di mandato per € 853,63*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313414 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2026. 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 -€ 44.039,60

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 770 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Si precisa che, i 6 mandati contabilizzati dalla scuola e non trasmessi alla banca pari a euro 3.346,93 corrispondono ai mandati numero: 996 - 997 - 999 - 1000 -1001 - 1002

Conclusioni

Il revisore dei conti del MIM conferma l'approvazione del conto consuntivo 2025 e il contenuto del verbale n. 2026/003 in cui era assente per malattia.

Il modello 770 è stato presentato in data 26/08/2026 e acquisito dall'agenzia delle entrate con numero di prot. 26082611233926158

La denuncia IRAP è stato presentato in data 31/08/2026 e acquisita dall'agenzia delle entrate con numero di prot. 26083108515620754

L'indice di tempestività del III trimestre è pari a -5,57

Lo stock del debito è pari a 16.010,73

I Revisori hanno rilasciato apposita attestazione ANAC relativa all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione e trasparenza entro il mese di luglio raggiungendo nei controlli il 100%.
L'istituzione scolastica ha provveduto nei termini alla sua pubblicazione nel sito di Amministrazione Trasparente come previsto dal D.lgs 33/2013

Come previsto dalla normativa nota MIM prot. 97152 del 31/03/2026 l'istituzione scolastica ha rispettato i tetti di spesa previsti per i libri di testo entro i limite del 20% previsti dalla norma, indicati nel verbale del collegio dei docenti del 15/05/2026 e confermati nella delibera del Consiglio d'Istituto n. 731 del 15/05/2026 punto n. 15

I flussi di cassa sono stati inviati in data 20/10/2026

E' stata controllata senza osservazioni, la reversale del MIM n. 238 del 10/11/2026 di euro 2.207,50

E' stato controllato senza osservazioni il mandato n. 610 del 17/06/2026 di euro 4.950,00 pagamento a favore NEXT PC SNC per la fattura n. 115/2026 del 1/06/2026 del - verificato:
CIG, Durc, Tracciabilità, determina e ODA su MEPA.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2026 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIAVARELLA PASQUALE
PECCHINI PAOLA