VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. SASSUOLO 3^ SUD di SASSUOLO, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 13:00, è presente il Revisore dei Conti SPATAFORA ILENIA dell'ambito ATS n. 7 provincia di MODENA.
La revisione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ILENIA	SPATAFORA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA FF la dott.ssa Intragna
Si dà atto che la momento non risulta la nomina del revisore mef.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica
1. *Osservanza norme regolamentari*

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)*

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 79.760,31
Riscossioni fino alla reversale n. 98 del 28/10/2026		
conto competenza	€ 141.500,57	
conto residui	€ 120.428,86	
Totale somme riscosse		€ 261.929,43
Pagamenti fino al mandato n.297 del 22/10/2026		
conto competenza	€ 133.390,74	

conto residui	€ 25.680,00	
Totale somme pagate		€ 159.070,74
Fondo di cassa alla data 29/10/2026		€ 182.619,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313491	
Situazione alla data del	29/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 80,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 182.619,00
Totale disponibilità		€ 182.699,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 182.699,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67010 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 15952.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 80,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 29/10/2026, pari ad € 182.699,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 80,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313491 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/10/2026. 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

Gli importi relativi a somme incassate dalla banca per cui non è stata emessa ancora la reversale sono relativi a contributi volontari delle famiglie.

Si procede alla verifica a campione di una reversale e un mandato secondo in criterio della rilevanza economica:
- reversale n. 92 del 22.10.2026 per un importo di € 2207,50 relativo al contributo dm n.179 del 02.09.2026 - assegnazione delle risorse per raffrescamento e il miglioramento del confort microclimatico degli ambienti didattici;

- mandato n. 296 del 22.10.2026 per un importo pari a € 5844,00 a favore di Benacquista assicurazioni srl - Agenzia aig Europe, relativo al pagamento dell'assicurazione alunni e personale scuola a.s. 2026/2027 - Fattura n. 1696 del 19.10.2026

la documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 998,92. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 753,62 e una rimanenza di € 245,30.

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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione 770 2026, relativa all'anno di imposta 2025, risulta trasmessa e regolarmente acquisita in data 16.09.2026.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15.06.2026, di cui alla Delibera ANAC n 168 del 15 aprile 2026, vista la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, si rappresenta che è stata svolta l'attività di rilevazione Verificando la corretta pubblicazione dei dati nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15.06.2026. Il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC, trasmesso all'istituto scolastico il 27.07.2026 , è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione Amministrazione Trasparente. Si evidenzia che venivano rilevate talune carenze che l'Istituto ha prontamente provveduto a sanare.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che in relazione alla predisposizione dell'aggiornamento del Piano annuale di flussi di cassa di cui alla Nota MIM 21133 del 26/2/2026, si attesta che lo stesso è stato regolarmente adottato con Atto del dirigente scolastico entro i termini di cui alla citata nota MIM e trasmesso ai Revisori per il controllo di cui all'art.6, co.2 del D.L. 155/2024.

Il Revisore dà atto di aver effettuato la verifica relativa al rispetto dei tetti di spesa di cui al D.M. N. 51 del 26 marzo 2026, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 97152 del 31.3.2026

dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione.
La scuola si è attenute alle indicazioni sopra riportate.

Si dà atto che l'indice di tempestività relativo al terzo trimestre è pari a - 20,78 e stock del debito risulta pari a 0,00. il TMP è pari a 9 gg ed il TMR è pari a -21 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPATAFORA ILENIA _____