

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. FIORANO MODENESE 1^ di FIORANO MODENESE, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 12:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso in sede .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	FIGLIOMENI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 69.618,74
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 13/05/2026 conto competenza	€ 59.179,99

conto residui	€ 74.991,48	
Totale somme riscosse		€ 134.171,47
Pagamenti fino al mandato n.125 del 12/05/2026		
conto competenza	€ 102.407,03	
conto residui	€ 7.971,37	
Totale somme pagate		€ 110.378,40
Fondo di cassa alla data __/__/____		€ 93.411,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-243-0313495	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 61.448,00
Totale disponibilità		€ 61.448,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 31.963,81
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 93.411,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER banca SPA ABI 1976735 CAB 12917 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 3166378.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER banca SPA alla data del 14/05/2026, pari ad € 93.411,81.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-243-0313495 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 € 31.963,81

Con riferimento alla nota prot. n. 2284 del 06.02.2026 inerente ai flussi finanziari delle istituzioni scolastiche - Trasmissione di dati gestionali e Piano annuale dei flussi finanziari- si rappresenta che l'istituzione scolastica utilizza l'applicativo "ARGO " e, pertanto, il piano dei flussi di cassa rispetta i canoni previsti dall'articolo 6, comma 2 del decreto legge n. 155/2024 (vedasi decreto prot. n. 2551 del 26.03.2026 pervenuta ai revisori in pari data).

Si rappresenta che lo sbilanciamento è dovuto ai mandati dal numero 166 del 28.04.2026 al numero 179 del 12.05.2026 per un importo pari a € 3.066,79 e per reversali dal n. 53 del 07.05.2026 al n. 180 del 13.05.2026 per un importo pari a € 35.030,60.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 48,98 e una rimanenza di € 151,02.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa e le spese sono coerenti con le finalità del registro delle minute spese.

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'ordinativo 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/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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

ATTESTAZIONE OIV 2025

Si dà atto di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento e informazione - di pertinenza dell'anno 2024 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente. In ottemperanza alle indicazioni di cui alla citata delibera ANAC, i Revisori hanno monitorato le misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate, verificando il superamento entro il 30 novembre 2025 delle criticità esposte nella citata scheda di rilevazione. Gli esiti delle verifiche di monitoraggio e la relativa attestazione sono stati comunicati ad ANAC tramite l'applicativo messo a disposizione dall'Autorità.

L'attestazione, completa della scheda di monitoraggio, è stata rimessa al Dirigente scolastico affinché provvedesse alla relativa pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15 gennaio 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA

FIGLIOMENI MARIA TERESA

