

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto "ING. CARLO STRADI" MARANELLO di MARANELLO, l'anno 0202 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti RESTRETTI CARMEN dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA.

La revisione si svolge presso presso l'Istituto scolastico .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	NERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CARMEN	RESTRETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto dal solo revisore in rappresentanza del MIM in quanto l'incarico del dott. Paolo Neri risulta scaduto in data 9 gennaio 2026 e risultano scaduti anche i termini di proroga di 45 giorni del precedente incarico.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Giornale di cassa*
- 2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- 3. 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		€ 151.244,53
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 61.818,62	
conto residui	€ 52.219,92	
Totale somme riscosse		€ 114.038,54
Pagamenti fino al mandato n.60 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 60.693,32	
conto residui	€ 32.830,25	
Totale somme pagate		€ 93.523,57
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 171.759,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313497	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.780,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 164.979,12
Totale disponibilità		€ 171.759,50
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 171.759,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 66820 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 2098448.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 30/04/2026, pari ad € 171.759,50.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313497 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 € 0,00

In merito ai controlli a campione sui mandati e le reversali si è proceduto all'esame del mandato n. 40 del 1 aprile 2026 di euro 240,18 relativo al pagamento della fattura 34/W del 28 febbraio 2026 a favore della società Martinelli S.r.L. per la fornitura di cancelleria per l'Istituto. La società è stata selezionata mediante procedura di affidamento diretto. Sono presenti il DURC, il CIG e la tracciabilità dei pagamenti. Inoltre, è stata esaminata la reversale n. 3 del 26 febbraio 2026 di euro 14.092,00 erogazione da parte del MIM a favore della scuola, per il funzionamento amministrativo didattico A.F. 2026 per il periodo gennaio-agosto 2026 par ad euro 14.092,00 la somma è correttamente accertata e incassata dalla scuola. La disposizione disposta è coerente con le previsioni indicate nel Programma Annuale.

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 il Revisore accerta che:

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*

- *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

Il revisore ha verificato l'avvenuta adozione del Piano dei Flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, come da nota MIM 21133 del 26 febbraio 2026. Il piano è stato adottato entro la scadenza fissata dal Mim (v. nota prot. 25127 del 20.03.2026). Si procede alla verifica dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre dell'anno 2026 che risulta pari a -2,29 e alla verifica della comunicazione dello stock dei debiti scaduti e non pagati alla fine del primo trimestre 2026 come previsto dal Comma 867-bis della legge n. 145/2018 e del DL 19/2024 che risulta pari a euro 3.920,18.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RESTRETTI CARMEN
