

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto 1 I.C. MODENA di MODENA, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di marzo, alle ore 15:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso in presenza .

I Revisori sono:

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

La dott.ssa Maria Cristina Lanciotti, revisore in rappresentanza del MEF, risulta assente giustificata, atteso che il suo mandato presso l'ATS-MO 15 è scaduto in data 9 gennaio 2026 così come il periodo di prorogatio pari a 45 giorni. Assiste alla verifica la DSGA reggente dott.ssa Maria Leonarda Antonia Ciccone e la DS dott.ssa Stefania Giovanetti.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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	€ 113.421,49
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 10/03/2026	
conto competenza	€ 23.901,03
conto residui	€ 80.230,73

Totale somme riscosse		€ 104.131,76
Pagamenti fino al mandato n.88 del 09/03/2026		
conto competenza	€ 54.370,29	
conto residui	€ 25.108,88	
Totale somme pagate		€ 79.479,17
Fondo di cassa alla data 26/03/2026		€ 138.074,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319095	
Situazione alla data del	26/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 149,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 151.515,29
Totale disponibilità		€ 151.664,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.590,21
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 138.074,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Ravenna s.p.a. ABI 6270 CAB 13199 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2028 C/C 37127.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.590,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Ravenna s.p.a. alla data del 26/03/2026, pari ad € 151.664,29 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.590,21*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/03/2026. 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 -€ 13.590,21

La riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa e la banca non concorda per un importo pari a € 13.590,21 dovuti ai sospesi dal numero 123 del 9.03.2026 al numero 132 del 25.03.2026. Nello specifico, si rappresenta che la reversale n. 132 del 25.03.2026 è relativa al saldo "PN Scuola competenze" per un importo € 9.045,81.

Con la tecnica del campionamento è stata esaminata la seguente documentazione:

1) mandato n. 70 del 17.02.2026 di € 259,64 inerente al pagamento della fattura n. 8101000076 del 31.01.2026 emessa da Trenitalia per uscita didattica del 16 e 19.02.2026; mandato n. 79 del 18.03.2026 emesso a favore dell'Agenzia delle entrate per il pagamento dell'IVA sulla predetta fattura per un importo pari a € 25,96.

2) reversale di incasso n. 607 del 4.12.2025 di importo pari a € 24.523,22 inerente al progetto ESO4.6.A1B- FSEPN-EM-2024-160 "Agenda nord".

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

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 "SIDI Bis" e, pertanto, il piano dei flussi di cassa rispetta i canoni previsti dall'articolo 6, comma 2 del decreto legge n. 155/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:35, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LANCIOTTI MARIA CRISTINA

FIGLIOMENI MARIA TERESA
