

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

Presso l'istituto CD SETTIMO CIRCOLO di PIACENZA, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IOLE	MARINIELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	TICCHI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Dirigente scolastico e il DSGA F.F.

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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

€ 60.137,67

Riscossioni fino alla reversale n. 447 del 06/05/2026

conto competenza	€ 30.065,84	
conto residui	€ 19.111,15	
Totale somme riscosse		€ 49.176,99
Pagamenti fino al mandato n.73 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 25.680,90	
conto residui	€ 21.634,53	
Totale somme pagate		€ 47.315,43
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 61.999,23

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314585	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 426,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 61.807,73
Totale disponibilità		€ 62.233,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 234,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 61.999,23

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 12601 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 31563524.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 265,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 06/05/2026, pari ad € 62.264,23 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 265,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314585 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 -€ 234,50

L'importo di € 234,50 "Sbilanci non regolarizzati" è costituito dalla differenza fra l'importo di € 265,00 - somme incassate dalla banca - ed € 30,50 quale operazione di girofondi dall'estratto conto Banca d'Italia.

Si procede con il controllo a campione sui seguenti provvedimenti:

Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione):

- Reversale n. 262 del 26/3/2026 - € 7.297,07 - Saldo PNE 21-27 - Avviso 59369 del 19/4/2024 - Riscosso in conto residui;

Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione):

- Mandato n. 25 del 23/2/2026 - Emesso a favore di Gruppo Giodicart Srl - € 2.101,01 - Pagamento fattura n. 572 del 31/1/2026 - Affidamento diretto per acquisto materiale di facile consumo - IVA versata.

Non si riscontrano irregolarità nelle procedure e nella documentazione agli atti.

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
- 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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture
- Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

L'Istituto scolastico non ha aperto il Fondo economale per le minute spese.

L'indice di tempestività dei pagamenti riferito al primo trimestre 2026, come rilevato da AREA RGS, è pari a - 4,69.

Risulta regolarmente pubblicato nella sezione dedicata sul sito istituzionale della scuola.

Con riferimento agli adempimenti connessi alla predisposizione, da parte delle Istituzioni scolastiche, del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, secondo il modello semplificato condiviso tra MIM e MEF-RGS (Determina MEF-RGS n. 46/2025 (ALLEGATO 3), si rappresenta che è stata effettuata la prevista verifica di cui all'art. 6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024.

In particolare si evidenzia che il Piano annuale dei flussi di cassa, regolarmente trasmesso ai Revisori in data 31/3/2026, è stato predisposto dal DSGA è adottato dal Dirigente scolastico con provvedimento Prot.1481 del 31/3/2026, entro i termini di cui alla Nota MIM 21133 del 26/2/2026. Il saldo di cassa all'01/01/2026 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARINIELLO IOLE

TICCHI MARIA

