VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC DELLA VAL NURE di PONTE DELL'OLIO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di novembre, alle ore 08:31, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di PIACENZA.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MATTEO	ROVELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURA	GIORGI	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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo 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		€ 231.051,11
Riscossioni fino alla reversale n. 401 del 05/11/2026		
conto competenza	€ 74.315,01	
conto residui	€ 44.787,22	

PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005494 - 06/11/2026 - VI.3 - E

Totale somme riscosse		€ 119.102,23
Pagamenti fino al mandato n.438 del 03/11/2026		
conto competenza	€ 194.129,18	
conto residui	€ 14.342,91	
Totale somme pagate		€ 208.472,09
Fondo di cassa alla data 06/11/2026		€ 141.681,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-245-0314590
Situazione alla data del	06/11/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 246,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 141.985,46
Totale disponibilità	€ 142.231,46
Sbilanci non regolarizzati	-€ 550,21
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 141.681,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI PIACENZA ABI 5156 CAB 65420 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 130005998.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 550,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI PIACENZA alla data del 06/11/2026, pari ad € 142.231,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 843,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 322,21*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.071,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-245-0314590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2026. 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 -€ 550,21

La riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa di euro 141.681,25 e quello dell'Istituto cassiere di euro 142.231,46 è dovuta ai provvisori in entrata (dal n. 711 al 780) non regolarizzati con reversali di incasso dall'Istituto Scolastico per l'importo complessivo di euro 1.071, a mandati non trasmessi alla Banca dal n. 432 a 438 per l'importo di euro 322,21, a reversali non trasmesse alla Banca dal n. 361 al n. 401 per l'importo di euro 879, a cui va sottratta la reversale n. 361 di euro 36 che risulta riscossa a SIDI (diseallineamento informatico da risolvere), per una differenza totale di 843,00.
Il saldo della Banca d'Italia corrisponde a quello dell'Istituto cassiere pari a euro 142.231,46.
Si esamina a campione il mandato n. 431 del 03/11/2026 di euro 550,43 per il pagamento a Salvadori Enrica

PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005494 - 06/11/2026 - VI.3 - E

dell'incarico in qualità di Figura Aggiuntiva, ai sensi dell'art. 45 del CCNL, di euro 1.200 euro lordo stato , nell'ambito del PROGETTO A 3-19 PN 21/27 "ORIENTAMENTO".
Si esamina a campione la reversale n. 334 del 03/11/2026 di euro 5.986,67 per l'assegnazione delle risorse per il funzionamento amministrativo didattico dal MIM per il periodo settembre- dicembre 2026.
Tutto regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.303,03 e una rimanenza di € 1.196,97.

Attesa la verifica da remoto non è stato possibile controllare che la rimanenza corrisponda 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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il modello 770/2026 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 03/08/2026 con protocollo n. 26080310344751602 e acquisito senza scarti.
Il modello CU/2026 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 25/02/2026 con protocollo n. 26022514303924245 e acquisito senza scarti.
Il modello IRAP/2026 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 11/08/2026 con protocollo n. 26081111303444420 e acquisito senza scarti.

PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005494 - 06/11/2026 - VI.3 - E

Conclusioni

L'istituzione scolastica non ha la carta di credito e il conto corrente postale.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I Trimestre 2026 è pari a -21,24, al II trimestre è di - 21,71 e al III trimestre è di - 14,59.

La rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC, risulta essere stata chiusa ed acquisita a sistema in data 14/07/2026.

La verifica del tetto di spesa per i libri di testo con riferimento all'anno scolastico 2026/2027 non ha riscontrato il rispetto del tetto per n. 11 classi, nonostante il verbale del Consiglio di Istituto n. 4 del 15 giugno 2026 che ha approvato lo sforamento dei tetti ministeriali entro il 20%.

Il Piano annuale dei flussi di cassa risulta adottato dal Dirigente Scolastico e aggiornato in seguito all'assegnazione da parte del Ministero dell'istruzione e del merito delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico, per il periodo settembre-dicembre.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:38, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROVELLI MATTEO _____

GIORGI MAURA _____

PCIC80700T - A60D76F - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005494 - 06/11/2026 - VI.3 - E