

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC DELLA VAL NURE di PONTE DELL'OLIO, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 11:14, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

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 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 € 231.051,11

Riscossioni fino alla reversale n. 79 del 04/05/2026
conto competenza € 36.518,32

conto residui	€ 12.113,39	
Totale somme riscosse		€ 48.631,71
Pagamenti fino al mandato n.213 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 69.450,65	
conto residui	€ 11.342,91	
Totale somme pagate		€ 80.793,56
Fondo di cassa alla data 05/05/2026		€ 198.889,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314590	
Situazione alla data del	05/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.004,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 199.600,45
Totale disponibilità		€ 200.604,46
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.715,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 198.889,26

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 € 1.715,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI PIACENZA alla data del 05/05/2026, pari ad € 200.604,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.114,28*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.273,66*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.555,82*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314590 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/05/2026. 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 -€ 1.715,20

La riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa di euro 198.889,26 e il saldo dell'Istituto cassiere di euro 200.604,46 è dovuta ai provvisori in entrata da regolarizzare per euro 1.555,82 (sospesi da n. 422 a 456) e alla reversale n. 79 del 04.05.2026 di euro 1.114,28 non incassata dalla banca e ai mandati da n. 194 a 212 per un totale di euro 1.273,66 non pagati dalla banca.

Il saldo della Banca d'Italia giornaliero corrisponde al saldo della banca.

Si esamina il mandato n. 176 del 13.04.2026 di euro 5.714,29 per il pagamento dell'imponibile della fattura n. 19 del 31.03.2026 in favore di C.O.TE.PI. Soc. Coop. sociale. L'iva di euro 285,71 è stata pagata all'erario con mandato n. 199 del 28.04.2026.

Si esamina la reversale n. 73 del 16.04.2026 di euro 1.365,00 per contributi volontari del POF.

Nulla da segnalare.

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 30/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 869,00 e una rimanenza di € 1.631,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si segnala la necessità di tenere giustificativi di spesa più appropriati.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:31, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROVELLI MATTEO

GIORGI MAURA

