

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC BORGONOVO VAL TIDONE di BORGONOVO VAL TIDONE, l'anno 2026 il giorno 24, del mese di giugno, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti RINALDI CLAUDIA dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	MIRABELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CLAUDIA	RINALDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Dott.ssa Nadia Simonelli.

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 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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 147.004,67
Riscossioni fino alla reversale n. 174 del 23/06/2026		
conto competenza	€ 90.203,29	
conto residui	€ 98.211,90	
Totale somme riscosse		€ 188.415,19
Pagamenti fino al mandato n.108 del 19/06/2026		
conto competenza	€ 76.156,36	
conto residui	€ 20.211,60	
Totale somme pagate		€ 96.367,96
Fondo di cassa alla data 24/06/2026		€ 239.051,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314591	
Situazione alla data del	24/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 60,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 239.107,40
Totale disponibilità		€ 239.167,40
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 239.167,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Credit Agricole ABI 6230 CAB 65200 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 30089763.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 115,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Credit Agricole alla data del 24/06/2026, pari ad € 239.167,40 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 115,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314591 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/06/2026. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/06/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 305,82 e una rimanenza di € 444,18.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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:

- 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 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
- 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

Conclusioni

Il Revisore verifica a campione i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 53 del 02/03/2026 di € 655,74 a favore di Anastasis Soc. Coop. sociale per il pagamento della fattura n. 24/04 del 11/02/2026 per l'acquisto del pacchetto di prove di osservazione degli alunni DSA;
- mandato n. 83 del 22/05/2026 di € 3.200,00 a favore di Manicomics Teatro P.S. C. R.L. Soc. Coop. per il pagamento della fattura n. PA 19_26 per attività teatrale della scuola primaria Progetto "Ci vuole un fiore";
- reversale n. 160 del 29/05/2026 di € 1.650,00 da parte del Comune di Ziano quale contributo annuale per funzionamento amministrativo/didattico della primaria di Ziano;
- reversale n. 15 del 11/02/2026 di € 500,00 da parte di Sponsor Progetto Biblos per progetto biblioteca "BIBLOH LOOPING Srl".

Dalla documentazione visionata non si riscontrano irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2026 il giorno 24 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RINALDI CLAUDIA