

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 10:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso presso l'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GRAZIELLA	RANZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMEN	RESTRETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA dott.ssa Nuvola Pasculli

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
3. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 279.608,49
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 83.590,77	
conto residui	€ 16.891,92	
Totale somme riscosse		€ 100.482,69
Pagamenti fino al mandato n.169 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 83.922,09	
conto residui	€ 10.523,22	
Totale somme pagate		€ 94.445,31
Fondo di cassa alla data 11/05/2026		€ 285.645,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314598
Situazione alla data del	11/05/2026

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.156,37
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 282.438,50
Totale disponibilità	€ 286.594,87
Sbilanci non regolarizzati	-€ 949,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 285.645,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 65440 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 30076673.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 949,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 11/05/2026, pari ad € 286.594,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 949,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314598 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/05/2026. 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 -€ 949,00

In merito ai controlli a campione sui mandati e le reversali si è proceduto all'esame del mandato n. 83 del 17 marzo 2026 di euro 350,00 iva esclusa relativo al pagamento della fattura n. 9/FP- del 6 marzo 2026 a favore della società LIGRA DS S.R.L. per l'acquisto di un proiettore da utilizzare per attività progettuali previste presso l'Istituto. La società è stata selezionata mediante procedura di affidamento diretto. Sono presenti il DURC, il CIG e la tracciabilità dei pagamenti. Con mandato n. 123 del 16 aprile 2026 è stata versata l'IVA relativa alla fattura n. 9/FP del 6 marzo 2026. Inoltre, è stata esaminata la reversale n. 37 del 19 marzo 2026 di euro 3.483,00 quale contributo a favore della scuola, da parte del Comune di Castel San Giovanni (v. comunicazione prot. 24085 del 16.10.2025), per lo svolgimento del progetto "Tutti a Scuola anno scolastico 2025/2026", attualmente in corso. La documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 144,95 e una rimanenza di € 355,05.

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 i Revisori accertano che:

- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

I revisori hanno verificato l'avvenuta adozione del Piano dei Flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, come da nota MIM 21133 del 26 febbraio 2026. Il piano è stato adottato entro la scadenza fissata dal Mim (v. nota prot. 25127 del 20.03.2026) con decreto di adozione del D.S. prot. n. 1950 del 25.03.2026. Si procede alla verifica dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre dell'anno 2026 che risulta pari a -19,95 e alla verifica della comunicazione dello stock dei debiti scaduti e non pagati alla fine del primo trimestre 2026 come previsto dal Comma 867-bis della legge n. 145/2018 e del DL 19/2024 che risulta pari a euro 0.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:17, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

RESTRETTI CARMEN
