

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 11:30, 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 il DSGA Dott. Manuel Bozzarelli.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
- 6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 7. 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		€ 166.185,29
Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 18/06/2026		
conto competenza	€ 108.982,15	
conto residui	€ 75.791,58	
Totale somme riscosse		€ 184.773,73
Pagamenti fino al mandato n.327 del 08/06/2026		
conto competenza	€ 87.871,66	
conto residui	€ 85.138,34	
Totale somme pagate		€ 173.010,00
Fondo di cassa alla data 23/06/2026		€ 177.949,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314599	
Situazione alla data del	23/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 605,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 186.460,62
Totale disponibilità		€ 187.065,62
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.116,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 177.949,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 65260 data inizio convenzione 01/04/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 314599.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.116,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 23/06/2026, pari ad € 187.065,62 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 9.116,60

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314599 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/06/2026. 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 -€ 9.116,60

Il Revisore precisa che la scuola è titolare di due carta di debito prepagate, di cui una viene utilizzata principalmente per l'acquisto dei biglietti per i viaggi e specialmente per il progetto ERASMUS, mentre l'altra viene utilizzata - oltre che per il progetto ERASMUS anche per l'acquisto di servizi di trasporto, alloggio ed attività culturali, non ché spese di piccole entità, forniture per materiali di consumo ed altre necessità legate alle attività scolastiche.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/06/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 172,65 e una rimanenza di € 127,35.

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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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. 25 del 24/01/2026 di € 123,84 a favore di CARTOPOINT per il pagamento della fattura n. 7 del 09/01/2026 per l'acquisto di materiale di consumo strumentale alla realizzazione della giornata della memoria 2026;
- mandato n. 105 del 12/03/2026 di € 1.423,28 a favore di PUMA Sas per il pagamento della fattura n. 22/PA del 04/03/2026 per l'acquisto di libri per progetto "aiuto allo studio" - progetto di alfabetizzazione;
- reversale n. 50 del 24/03/2026 di € 9.619,39 da parte de Comune di Castel San Giovanni come acconto per contributo per Piano di Zona 2025/2026, progetto facilitazione linguistica "Tutti a scuola";
- reversale n. 45 del 12/03/2026 di € 200,00 da parte dell'Università di Pavia quale contributo per tirocinio formativo attivo.

Dalla documentazione controllata non si riscontrano irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RINALDI CLAUDIA

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006719 - 23/06/2026 - I.1 - E