

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I.C NEVIANO DEGLI ARDUINI di NEVIANO DEGLI ARDUINI, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PARMA. La riunione si svolge presso sede istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|---|------------------|
| GIUSEPPA | LAMENDOLA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| CANIO | ZARRILLI | 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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026

€ 179.055,08

| | | |
|--|-------------|--------------|
| Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 05/05/2026 | | |
| conto competenza | € 25.700,43 | |
| conto residui | € 21.787,50 | |
| Totale somme riscosse | | € 47.487,93 |
| Pagamenti fino al mandato n.46 del 07/04/2026 | | |
| conto competenza | € 35.197,12 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme pagate | | € 35.197,12 |
| Fondo di cassa alla data 08/05/2026 | | € 191.345,89 |

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

| | | |
|--|------------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | TU-244- 03150385 | |
| Situazione alla data del | 08/05/2026 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 6.289,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 186.233,89 |
| Totale disponibilità | | € 192.522,89 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 1.177,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 191.345,89 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole Italia s.p.a. ABI 6230 CAB 65830 data inizio convenzione 01/06/2025 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 35334764.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.240,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia s.p.a. alla data del 08/05/2026, pari ad € 192.585,89 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.240,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-244- 03150385 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2026. 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 -€ 1.177,00

La convenzione di cassa è stata rinnovata con il medesimo Istituto cassiere.

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 9 del 20/2/2026 di € 518,18 a favore di Autoservizi Fontana s.r.l. a saldo fattura n. 965 del 31/12/2025. E' stato liquidato il solo imponibile mentre l'IVA di € 51,82 è stata liquidata a favore del Tesoro dello stato con mandato n. 78 del 6.4.2026. E' presenta la tracciabilità. il DURC con scadenza il 10/3/2026 e la regolare fornitura.

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 43 del 25/3/2026 di € 7.376,00 a favore di Unipol Assicurazioni S.p.A. a saldo fattura n. U1230000021613 del 11/2/2026. La fattura è esente da IVA. E' presenta la tracciabilità. il DURC con scadenza il 30/4/2026, la dichiarazione del soggetto non inadempiente rilasciata

dall'Agenzia delle entrate e la regolare fornitura.

E' stata controllata, a campione accidentale, la reversele d'incasso n 13 del 6.4.2026 di € 3.123,58 emessa per incassare un contributo della Provincia di Parma.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 08/05/2026, presenta un saldo di € 50,94 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 08/05/2026,

Il conto corrente non viene utilizzato da alcuni anni e sono in corso le operazioni per la chiusura del conto stesso.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 365,67 e una rimanenza di € 334,33.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

L'autorizzazione all'uso del fondo per le minute spese è stato autorizzato con delibera n. 16 del C.d.I. nella seduta del 3.2.2026.

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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativa al I trimestre 2026 presenta il dato di 6,86.

Il piano annuale relativo ai flussi di cassa è stato trasmesso con nota prot. n. 3799 del 30/3/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



LAMENDOLA GIUSEPPA
ZARRILLI CANIO

Giuseppa
Zarrilli