

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO GB TOSCHI di BAISO, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di marzo, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	TANGARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIAPINA	CICCAZZO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Filippo Piccinini.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 103.158,03
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 26/03/2026		
conto competenza	€ 12.375,96	
conto residui	€ 30.498,79	
Totale somme riscosse		€ 42.874,75
Pagamenti fino al mandato n.129 del 18/03/2026		
conto competenza	€ 48.175,85	

conto residui	€ 9.802,32	
Totale somme pagate		€ 57.978,17
Fondo di cassa alla data 30/03/2026		€ 88.054,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315486	
Situazione alla data del	30/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.054,72
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 87.372,91
Totale disponibilità		€ 89.427,63
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.373,02
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.054,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Centro Emilia Credito Cooperativo ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 139295.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.373,02, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Centro Emilia Credito Cooperativo alla data del 30/03/2026, pari ad € 89.427,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.373,02*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315486 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/03/2026. 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 -€ 1.373,02

Lo sbilancio non regolarizzato è riferibile a n. 9 provvisori in entrata (dal n. 70 al n. 78) per euro 1373,02.

L'istituto scolastico non dispone di un conto corrente postale.

Per l'anno 2026 non è stato istituito il fondo economale per le minute spese.

Facendo seguito alle osservazioni formulate nel verbale di verifica di cassa 004/2025 i Revisori osservano quanto segue:

- A seguito della chiusura del conto corrente postale il 13 ottobre 2025, si attesta che il saldo allora disponibile di euro 211,99 risulta essere stato incassato. I revisori hanno acquisito la reversale n. 38 del 20 ottobre 2025 per euro 213,54, comprensivi di 1,55 di interessi.
- Con riferimento ai controlli relativi alla circolare MEF n. 25 del 15 maggio 2024 (PCC), i Revisori attestano che il dato relativo all'annualità 2025 estrapolato da Argo software risulta allineato al dato annuale della PCC. Gli adempimenti in materia di trasparenza risultano essere stati effettuati correttamente.

Con riferimento all'Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, i Revisori attestano che:

Il modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso il 23 febbraio 2026. Tuttavia, si fa presente che in data 26 marzo 2026, il MIM ha trasmesso comunicazione di aggiornamento del modello semplificato di cui alla nota prot. n. 25127 del 20/03/2026. Pertanto, a seguito di tali nuove indicazioni, l'Istituto provvederà a trasmettere il modello aggiornato nella giornata di domani.

I Revisori hanno estratto a campione n. 1 reversale e n. 1 mandato:

- Reversale n. 13 del 2 marzo 2026 da FAMIGLIE DEGLI STUDENTI per Uscita didattica a Terramare di Montale del 26/02/2026 - classi 3^a primaria Baiso e Viano per euro 201,30;
- Mandato n. 32 del 20/01/2026 in favore di FRIGIERI SIMONA per COMPENSI PERCORSI CO-CURRICOLARI PNRR 19/24 M4C1I1.4- 2024-1322-P-47668 CUP C64D21000230006 - tempo Indeterminato per euro 179,22

La documentazione amministrativa e contabile a supporto appare legittima e regolare.

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)*
- *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*

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

TANGARI FEDERICA

CICCAZZO MARIAPINA
