

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto CARPINETI-CASINA di CARPINETI, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di marzo, alle ore 18:00, 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 la DSGA Manuela Chierici

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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

€ 100.531,62

Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 30/03/2026

conto competenza	€ 47.771,28	
conto residui	€ 27.334,00	
Totale somme riscosse		€ 75.105,28

Pagamenti fino al mandato n.97 del 30/03/2026

conto competenza	€ 40.984,59	
conto residui	€ 183,00	
Totale somme pagate		€ 41.167,59

Fondo di cassa alla data 30/03/2026 € 134.469,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315492	
Situazione alla data del	30/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 151.025,36
Totale disponibilità		€ 151.025,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 16.556,05
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.469,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM Spa. ABI 5034 CAB 66230 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 7000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 16.556,05, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM Spa. alla data del 30/03/2026, pari ad € 151.025,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 16.556,05*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315492 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 -€ 16.556,05

Il disallineamento tra fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere e tra quest'ultimo e il saldo Banca d'Italia è riferito ai mandati dal numero 82 al n. 97 per un totale di 16.556,05.

I Revisori hanno estratto a campione:

- mandato n. 55 del 4 marzo 2026 in favore di Sisters SRL per 1825,00 per saldo fattura n. 26/10/00145 del 28/02/2026 acquisto carta per i plessi
- reversale n. 3 del 21 gennaio 2026 per euro 2400,00 relativi a contributi dei genitori per soggiorno Neve Natura.

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

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2026, presenta un saldo di € 195,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2026,

Si invita l'Istituto scolastico a trasmettere ai Revisori dei conti il saldo del registro e dell'estratto conto al giorno 31 marzo.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 227,36 e una rimanenza di € 772,64.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale per le minute spese è stato aperto con mandato n. 8 del 22 gennaio 2026

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- 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
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:50, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TANGARI FEDERICA
CICCAZZO MARIAPINA

