

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto MATTEO MARIA BOIARDO di SCANDIANO, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Scandiano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER PAOLO	CAIRO	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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 192.907,71
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 12/05/2026		
conto competenza	€ 87.980,19	
conto residui	€ 40.126,13	
Totale somme riscosse		€ 128.106,32
Pagamenti fino al mandato n.193 del 11/05/2026		

conto competenza	€ 100.655,25	
conto residui	€ 8.323,26	
Totale somme pagate		€ 108.978,51
Fondo di cassa alla data 14/05/2026		€ 212.035,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	15161	
Situazione alla data del	14/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 214.935,02
Totale disponibilità		€ 214.935,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.899,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 212.035,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM SPA SCANDIANO ABI 5034 CAB 66510 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 14659.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.899,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM SPA SCANDIANO alla data del 14/05/2026, pari ad € 214.935,02 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.899,50

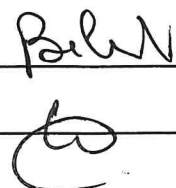
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 15161 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2026. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 2.899,50

La differenza tra giornale di cassa e CC Bancario di € 2.899,50, è dato da varie Reversali relative a versamenti dei genitori alunni per gita scolastica .

E' stata verificata a campione la reversale n. 48 del 12/5/2026 di € 533,67 "Fondi Unione Europea Piano Estate"; Reversale n.34 del 29/04/2026 di € 16.901,95 - Comune di Scandiano "Funzioni miste acquisto materiale anno scolastico 2025/26";

Mandato n. 159 del 05/05/2026 di € 362,38 "compenso esperto interno progetto finanziato con fondi PNRR - DM 65/2023"; Mandato n.68 del 03/03/2026 di € 1.690,50 Ditta Tecnoeco System S.R.L " acquisto prodotti pulizia"; mandato n.104 del 03/04/2026 di € 9.030,00 Ditta Elileo SrL , noleggio pullman con conducente per viaggio d'istruzione.

Relativamente a questo ultimo mandato, la ditta ELILEO SrL, ha emesso la fattura n 2026/0000684/74 del 5/03/2026 in regime IVA 74 TER in CEE in qualità di Agenzia Viaggi, diversamente da quanto indicato nella determina a contrarre nella quale si evince che la ditta offre servizio Pullman con conducente per il trasporto dei ragazzi in gita.



Si raccomanda per il futuro di dettagliare più precisamente i servizi richiesti/offerti.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 158,59 e una rimanenza di € 341,41.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

CAIRO PIER PAOLO

