CRIC808009 - ATYJWR5 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0008411 - 03/11/2026 - VI.3 - E

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC PIZZIGHETTONE SAN BASSANO di PIZZIGHETTONE, l'anno 2026 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CREMONA.
La riunione si svolge presso Sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	STECCANELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIANMARIO	COTI ZELATI	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 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*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 198.491,05
Riscossioni fino alla reversale n. 243 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 132.865,48	
conto residui	€ 78.328,84	

Totale somme riscosse		€ 211.194,32
Pagamenti fino al mandato n.720 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 201.346,95	
conto residui	€ 16.199,57	
Totale somme pagate		€ 217.546,52
Fondo di cassa alla data 28/10/2026		€ 192.138,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	031151	
Situazione alla data del	28/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.277,32
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 185.407,53
Totale disponibilità		€ 192.684,85
Sbilanci non regolarizzati		-€ 546,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 192.138,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM spa ABI 5034 CAB 57050 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1445.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 546,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM spa alla data del 28/10/2026, pari ad € 192.684,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 546,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 031151 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/10/2026. 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 -€ 546,00

Il saldo del giornale cassa al 28 ottobre 2026 pari ad euro 192.138,85 differisce dal saldo dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia alla medesima giornata per euro 546,00. La differenza sorge da somme incassate dai predetti istituti ma non ancora regolarizzate contabilmente dall'Istituzione scolastica.

I revisori hanno verificato la documentazione relativa ai seguenti reversali e mandati:
-reversale n. 226 del 16 ottobre 2026 di euro 11.504,40 relativa all'incasso del contributo Piano diritto allo studio, per l'anno scolastico 2026/2027, erogato dal Comune di Pizzighettone;
-reversale n. 243 del 27 ottobre 2026 di euro 2.207,50 relativo alle risorse stanziate con DM 2 settembre 2026 n. 179 per l'attuazione di misure inerenti al comfort microclimatico;
-mandato n. 720 del 27 ottobre 2026 di euro 923,14 relativo all'acquisto di materiale di cancelleria di cui alla fattura n. V3-48271 a favore della ditta Borgione centro didattico srl;

CRIC80800 9 - ATYJWR5 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0008411 - 03/11/2026 - VI.3 - E

-mandato n. 592 del 12 agosto 2026 di euro 1.140,86 relativo all'acquisto di materiale di cancelleria di cui alla fattura n. FT001914 a favori di Grassi ufficio srl;

Tutta la documentazione visionata appare conforme.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 502,36 e una rimanenza di € 297,64.

Il fondo minute spese, per l'anno 2026, è stato autorizzato per un importo complessivo pari ad € 2.000. Le somme a disposizione a favore del DSGA al 28 ottobre 2026 ammontano in € 800,00.
L'ultima operazione annotata nel registro delle minute spese risale al 7 ottobre 2026. Dai movimenti registrati ammontano spese per euro 502,36 avendo così una rimanenza pari ad euro 297,64 al 3 novembre 2026. La rimanenza corrispondono al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il DSGA, dott.ssa Fabiola Ginardi, fa presente che l'Istituto scolastico non è titolare di conto corrente postale e carta di credito.

La dichiarazione del sostituto d'imposta 2026 per l'anno d'imposta 2025 è stata trasmessa in data 13 ottobre 2026, con

CRIC808009 - ATYJWR5 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0008411 - 03/11/2026 - VI.3 - E

protocollo numero 26101310463125132.

I revisori hanno verificato gli ITP dei primi tre trimestri i quali risultano negativi e pubblicati sul sito istituzionale.
E' stato verificato che per il terzo trimestre 2026 gli indici della Piattaforma dei Crediti Commerciali risultano:
-totale importo scaduto e non pagato pari ad euro 00,00;
-tempo medio ponderato di pagamento: 10 gg.;
-tempo medio ponderato di ritardo: -21 gg.

I revisori con il primo verbale utile con riferimento all'adempimento in materia di assolvimento degli obblighi di pubblicazione rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15 giugno 2026, il rispetto degli obblighi di pubblicazione. La Scheda di rilevazione è stata convalidata dai revisori e pubblicata nel sito istituzionale dell'Istituto scolastico nella specifica sotto-sezione della sezione Amministrazione trasparente.

Infine, i revisori in conformità con quanto indicato nella nota MIM prot. 21784 del 05 giugno 2025 ai sensi dell'articolo 2 comma 2 del D.M. 51 del 26 marzo 2026 provvedono a richiedere la delibera del collegio dei docenti relativa all'adozione della dotazione libraria per l'anno scolastico 2026-2027, ai fini della verifica del rispetto dei tetti di spesa previsti dall'articolo 1 del predetto D.M. Al riguardo, i revisori hanno visionato le delibere del collegio docenti n. 60 e 61 del 13 maggio 2026 con le quali sono state approvate l'adozione dei libri di testo e si è specificato che in alcune classi è stato registrato uno sforamento del tetto di spesa, pur rispettando il 20% di incremento, e ripreso anche da una specifica relazione motivata.
L'Istituto scolastico ha presentato anche la relativa delibera del Consiglio d'Istituto n. 134 del 26 maggio 2026 di approvazione dei libri di testo per l'anno scolastico 2026/2027.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2026 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STECCANELLA ANDREA _____

COTI ZELATI GIANMARIO _____

CRIC808009 - ATYJWR5 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0008411 - 03/11/2026 - VI.3 - E