

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC TRESORE CREMASCO di TRESORE CREMASCO, 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. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IMMACOLATA	FRIGENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

È presente il DSGA Laura CREMONESI.

Si rappresenta che il revisore MIM è presente presso la sede dell'istituzione scolastica, mentre il revisore MEF procede mediante l'utilizzo di apposite piattaforme per l'interlocuzione a distanza, e insieme procedono all'esame della documentazione inviata via mail, a cura del DSGA.

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 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

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		€ 186.993,49
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 48.888,86	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 48.888,86
Pagamenti fino al mandato n.96 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 45.643,77	
conto residui	€ 1.495,04	
Totale somme pagate		€ 47.138,81
Fondo di cassa alla data 14/05/2026		€ 188.743,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311155	
Situazione alla data del	14/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 250,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 198.317,04
Totale disponibilità		€ 198.567,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.824,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 188.743,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Crema GRUPPO BPM ABI 5228 CAB 57260 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 177347.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 9.824,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Crema GRUPPO BPM alla data del 14/05/2026, pari ad € 198.567,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.824,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311155 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 -€ 9.824,00

La convenzione di cassa, scaduta il 30.06.2025, è stata prorogata fino al 31 dicembre 2025. La procedura per il

rinnovo è avvenuta con trattativa diretta tramite MEPA e il servizio è stato affidato al Banco BPM SPA.

Si esaminano a campione i seguenti documenti:

- reversale n. 3 del 20.02.2026 di euro 18.110,00, corrispondenti a contributo del Ministero dell'istruzione per funzionamento amministrativo didattico periodo gennaio - agosto 2026;
- mandato n. 84 del 06.05.2026 dell'importo di euro 2.008,10 per il pagamento dell'importo netto della fattura n. V1548/26 del 24/04/2026 alla ditta "EREDI BERETTA GIUSEPPE SNC" per acquisto di materiale igienico sanitario. È indicato il CIG BB48ED6C1C. Il DURC risulta regolare con scadenza al 30.05.2026. L'acquisto è stato effettuato mediante affidamento diretto con trattativa diretta tramite MEPA giusta determina del DS prot. n. 4411 del 16.04.2026. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. Si verifica che la fattura è stata pagata prima della scadenza. L'IVA deve essere ancora versata.

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 14/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 1.000,00.

Il fondo minute spese è stato aperto con mandato n. 65 del 5 maggio 2026.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La consistenza del fondo minute spese è stata approvata dal Consiglio d'istituto con delibera n. 51 del 09.02.2026 in euro 1.000,00 con un massimale di spesa per singola minuta di euro 50,00.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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'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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Relativamente alla verifica di tempestività dei pagamenti si riportano i seguenti indici:

- ITP del I trimestre 2026: - 18,55
- TMP del I trimestre: 16,83 gg
- TMR del I trimestre: - 13,17 gg
- Stock del debito: 0.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRIGENTI IMMACOLATA

MESITI MARIA EMANUELA
