

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC PANDINO "VISCONTEO" di PANDINO, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di maggio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso L'Istituto "G.Galilei" di Crema.

### I Revisori sono:

| Nome       | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|------------|----------|---|------------------|
| SILVIA     | MORISI   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ILLUMINATO | PAGNOTTA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assistono alla verifica di cassa il DSGA Dott. Martino Todaro e l'assistente amministrativa Communara Pasqualina.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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                         |              | € 115.077,33 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 08/05/2026 |              |              |
| conto competenza                                      | € 93.832,74  |              |
| conto residui   | € 22.071,38  |              |
| Totale somme riscosse                                 |              | € 115.904,12 |
| Pagamenti fino al mandato n.193 del 05/05/2026        |              |              |
| conto competenza                                      | € 110.337,51 |              |
| conto residui   | € 5.737,09   |              |
| Totale somme pagate                                   |              | € 116.074,60 |
| Fondo di cassa alla data 11/05/2026                   |              | € 114.906,85 |

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

|  |                |              |
|--|----------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | TU-133-0311162 |              |
| Situazione alla data del                 | 30/04/2026     |              |
| Sottoconto fruttifero                    |                |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |                | € 1.497,00   |
| Sottoconto infruttifero                  |                |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |                | € 116.557,47 |
| Totale disponibilità                     |                | € 118.054,47 |
| Sbilanci non regolarizzati               |                | -€ 3.147,62  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |                | € 114.906,85 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 56980 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 49399229.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.767,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 11/05/2026, pari ad € 116.673,85 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.767,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-133-0311162 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 3.147,62

Si effettua il controllo della riconciliazione alla data del 11/05/2026 tra il saldo contabile da Giornale di Cassa pari ad € 114.906,85, l'estratto conto bancario pari ad € 116.673,85 e il saldo della Banca d'Italia (mod. 56 T Tesoreria Unica) pari ad € 118.054,47, per cui rileva che:

- la differenza tra il saldo di cassa di € 114.906,85 e il saldo dell'Istituto cassiere di € 116.673,85, è dato dall'importo di € 1.767,00, per somme incassate dalla banca senza emissione di reversali;
- la differenza tra il saldo di cassa di € 114.906,85 e il saldo della Banca d'Italia di € 118.054,47, è dato è dato

dall'importo di € 1.767,00, per somme incassate dalla banca senza emissione di reversali e dall'importo di € 1.380,62, per mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca.

A campione si controllano una Reversale e un Mandato:

Reversale n. 101 del 27/04/2026 per € 13,00 a incasso per uscita didattica del 13/05/2026 presso Fattoria S. Maria.

Mandato n. 117 del 24/04/2026 per € 486,46 a pagamento della fattura n. FT 000589 del 23/04/2026 per l'acquisto di Toner per la Scuola primaria di Pandino alla Ditta GHILARDI PAOLO S.N.C. DI GHILARDI A. E C. di Crema (CR) ed il Relativo mandato n. 193 del 05/05/2026 per € 107,02 per il Versamento dell'IVA all'Agenzia delle Entrate. La documentazione relativa a DURC, tracciabilità e CIG è presente.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 17,00 e una rimanenza di € 183,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **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 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 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**

La dichiarazione del sostituto d'imposta 770/2025 per l'anno di imposta 2024, risulta presentata nei termini in data 10/10/2025 con prot n. 25101015364524138.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2026 estratto da PCC è: -18,90.

Lo stock del debito dell'Istituto per il primo trimestre 2026 estratto da PCC è il seguente:

importo scaduto e non pagato € 0,00 - note di credito € 0,00 - totale importo scaduto e non pagato € 0,00 - TMP 12 gg  
- TMR -20 gg - importo di documenti ricevuti nell'esercizio € 41.316,89.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato,  
sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORISI SILVIA

\_\_\_\_\_

PAGNOTTA ILLUMINATO

\_\_\_\_\_