

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto IC CREMONA TRE di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 19:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'istruttoria è stata condotta congiuntamente in remoto dai revisori. La documentazione è stata inviata via email da parte della scuola in data 10 novembre 2025. L'integrazione documentale richiesta dai revisori è stata trasmessa, sempre a mezzo mail, in data 12 e 14 novembre 2025.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

### 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 2025		€ 410.720,59
Riscossioni fino alla reversale n. 230 del 05/11/2025		
conto competenza	€ 197.591,43	
conto residui	€ 50.351,22	
Totale somme riscosse		€ 247.942,65
Pagamenti fino al mandato n.414 del 05/11/2025		
conto competenza	€ 218.554,52	
conto residui	€ 169.975,09	
Totale somme pagate		€ 388.529,61
Fondo di cassa alla data 10/11/2025		€ 270.133,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318452	
Situazione alla data del	10/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.735,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 262.450,03
Totale disponibilità		€ 274.185,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.052,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 270.133,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 421.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.052,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 10/11/2025, pari ad € 274.185,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.052,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318452 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2025. 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 -€ 4.052,30

Si è verificata, a campione, la reversale n. 176 del 09.07.2025, di euro 1.810,00, da parte dei genitori degli alunni della scuola primaria, per adesione al servizio pre-scuola approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 49 del 27.06.2025.

Si è verificato, a campione, il mandato n. 163 del 12.06.2025, di euro 4.880,00, per il pagamento di due percorsi di

formazione di 20 ore ciascuno previsti dal DM 65/2023 del PNRR, il primo per la didattica dell'italiano LL2 ed il secondo per la formazione sulla metodologia CLIL.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 248,73 e una rimanenza di € 251,27.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale delle minute spese è approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 23 del 15.02.2025, nella misura di euro 1.000,00. Il massimale per la singola spesa è fissato in euro 100,00. Il fondo è stato aperto con mandato n. 126 del 05.06.2025, di euro 500,00.

### **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'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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2025 è pari a -2,48 per il primo trimestre, -15,81 per il secondo e -15,78 per il terzo trimestre. I dati sono pubblicati nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'istituzione scolastica.

In riferimento alle indicazioni sui tetti di spesa per l'adozione dei testi scolastici per l'a.s. 2025/2026, fornite alle istituzioni scolastiche con nota del MIM prot. 14536 del 08/04/2025, i revisori rilevano che il Consiglio di Istituto, con delibera n. 28 del 16.05.2025, ha approvato l'adozione dei testi scolastici in presenza di superamento del 15% del tetto

di spesa per alcune classi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:40, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO

\_\_\_\_\_

CASAVOLA CLAUDIA

\_\_\_\_\_

CRIC82000X - A2916E1 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0017252 - 26/11/2025 - VI.3 - E