

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto IC CREMONA QUATTRO di CREMONA, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 13:30, 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

Assiste alla verbalizzazione il DSGA dott. De Rosa Andrea.

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 regolarita' utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

**Attività contrattuale**

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilità pagamenti

**Altri registri**

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

**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		€ 150.640,33
Riscossioni fino alla reversale n. 335 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 110.843,74	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 110.843,74
Pagamenti fino al mandato n.176 del 27/04/2026		
conto competenza	€ 130.122,58	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 130.122,58
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 131.361,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318458	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.969,13
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 121.392,36
Totale disponibilità		€ 131.361,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 131.361,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM spa ABI 5034 CAB 11404 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 8632.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM spa alla data del 30/04/2026, pari ad € 131.361,49.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318458 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 € 0,00

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 14,00 e una rimanenza di €

236,00.

L'anticipazione al DSGA ammonta ad euro 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17 aprile 2026: da i movimenti registrati emergono spese per euro 14,00 e una rimanenza di euro 236,00 che corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori dei conti hanno verificato la documentazione relativa a:

Mandato n. 11 del 12 febbraio 2026 di euro 419,90 a favore di Scaruzza Zemiro EC snc relativo al pagamento di leggi per il laboratorio musicale.

Mandato n. 115 del 24 febbraio 2026 di euro 250,00 a favore del Comune di Mantova relativo al pagamento di un percorso didattico/viaggio d'istruzione al Museo Maca di Mantova.

Reversale n. 25 del 13 febbraio 2026 di euro 23.125,99 relativa alla dotazione ordinaria Stato (8/12 gennaio-agosto 2026) come da nota MIM prot. 11388 del 20 febbraio 2026.

Reversale n. 84 del 3 marzo 2026 di euro 200,00 relativa al contributo economico per master di formazione 60 cfu.

La documentazione visionata appare conforme ed adeguatamente archiviata.

### **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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

## Conclusioni

Il DSGA fa presente che l'Istituto scolastico non ha conto corrente postale e carta di credito.

I Revisori dei conti hanno verificato che per il primo trimestre 2026 l'IPT (indice di tempestività dei pagamenti) della Piattaforma Crediti Commerciali PCC risulta essere pari a -23,98 giorni e quest'ultimo risulta essere pubblicato sul sito Istituzionale della scuola.

E' stato verificato inoltre che per il primo trimestre 2026 gli indici della PCC risultano essere:

-totale importo scaduto e non pagato pari ad euro: 00,00 euro

-tempo medio ponderato di pagamento: 7 giorni

-tempo medio ponderato di ritardo: -24 giorni

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:55, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STECCANELLA ANDREA

COTI ZELATI GIANMARIO

