

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC CREMONA DUE di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 19:00, 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 12 novembre 2025. L'integrazione documentale richiesta dai revisori è stata trasmessa, sempre a mezzo mail, in data 17 e 18 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

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

€ 280.702,39

Riscossioni fino alla reversale n. 276 del 05/11/2025

conto competenza	€ 105.006,97	
conto residui	€ 718,01	
Totale somme riscosse		€ 105.724,98
Pagamenti fino al mandato n.300 del 07/11/2025		
conto competenza	€ 99.529,86	
conto residui	€ 9.886,46	
Totale somme pagate		€ 109.416,32
Fondo di cassa alla data 10/11/2025		€ 277.011,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318451	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.523,92
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 262.367,23
Totale disponibilità		€ 280.891,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.880,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 277.011,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 11401 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 203605.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.307,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 10/11/2025, pari ad € 280.318,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 678,48*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.628,69*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318451 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 3.880,10

La differenza tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo bancario è dovuto ai mandati non pagati dall'istituto cassiere nn. dal 294 al 98, per un importo di euro 678,48, e a somme incassate dalla banca non ancora regolarizzate con reversale per un importo di euro 2.628,69.

Si è esaminata, a campione, la reversale n. 197 del 08.09.2025, di euro 7.943,00, quale quota del contributo del Comune di Cremona per il diritto allo studio a.s. 2024/2025.

Si è esaminato, a campione, il mandato n. 259 del 09.09.2025, di euro 3.080,00, a favore di S&G partners srl, per il pagamento dell'imponibile della fattura n. 3757.6 del 31.08.2025 per l'acquisto di n. 1.100 diari scolastici destinati agli alunni per l'a.s. 2025/2026.

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*
- *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 -24,75, quello per il secondo -28,34 e per il terzo trimestre -26,17. Il dato è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito 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 Collegio Docenti, con delibere 1 e 2 del 15.05.2025, ha approvato l'adozione dei testi scolastici senza sfioramento del limite del 15% di tolleranza sul tetto di spesa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:20, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO

CASAVOLA CLAUDIA
