

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC CREMONA DUE di CREMONA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:35, è presente il Revisore dei Conti CASAVOLA CLAUDIA dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso da remoto mediante piattaforma Teams.

### I Revisori sono:

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

Il revisore del MIM non ha potuto recarsi fisicamente presso le scuole come pianificato. La verifica si svolge con lo stesso programma precedentemente concordato ma attraverso collegamento con piattaforma Teams.

Assiste alla verifica la DSGA Roberta Pecoraro.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 279.077,06
Riscossioni fino alla reversale n. 146 del 12/05/2026		
conto competenza	€ 45.022,52	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 45.022,52
Pagamenti fino al mandato n.721 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 60.092,84	
conto residui	€ 58.725,34	
Totale somme pagate		€ 118.818,18
Fondo di cassa alla data 14/05/2026		€ 205.281,40

**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	14/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 252,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 205.806,78
Totale disponibilità		€ 206.058,78
Sbilanci non regolarizzati		-€ 777,38
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 205.281,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 11401 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 203605.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 777,38, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 14/05/2026, pari ad € 206.058,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 362,38*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 415,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318451 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 -€ 777,38

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e quello dell'istituto cassiere e del conto di Tesoreria Unica è dovuta a 11 provvisori in entrata, per un totale di euro 415,00, incassati dalla banca e non ancora regolarizzati con reversali, e al sospeso in uscita rappresentato dal mandato di pagamento n. 87, emesso ma non ancora pagato dalla banca.

Si è verificata la reversale n. 109 del 16.04.2026, da parte di Unipol Assicurazioni spa, di euro 5.590,00 quale rimborso per furto hardware del plesso Bissolati. La reversale è correttamente registrata sull'aggregato 12.3 del piano dei conti.

Si è verificato il mandato n. 64 del 12.03.2026 a favore di Gifran srl, di euro 907,07, per l'acquisto di materiale di primo soccorso. Il mandato riguarda il pagamento dell'imponibile della fattura n. FS/163 del 31.03.2026. Si è correttamente applicato il regime dello split payment per il pagamento della relativa IVA.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2026 è ed è pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica.

Si attesta che l'istituzione scolastica ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi della normativa vigente. il Piano risulta predisposto dal DSGA e formalmente adottato dal Dirigente scolastico con provvedimento prot. n. 1834 del 24.02.2026.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- a) Il Piano risulta essere trasmesso ai Revisori dei conti;
- b) il Piano è stato adottato entro il termine previsto (31 marzo 2026);
- c) il Piano è coerente con il Programma Annuale 2026;
- d) risultano allineati i dati relativi a entrate, spese e residui;
- e) le previsioni appaiono attendibili e congrue;
- f) risulta garantito l'equilibrio tra incassi e pagamenti.

Tutto ciò premesso, i Revisori esprimono il giudizio di regolarità amministrativo-contabile del suddetto documento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASAVOLA CLAUDIA

\_\_\_\_\_