

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC CREMA DUE di CREMA, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	COLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIO	MARTELLOSIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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 2026	€ 81.679,16
Riscossioni fino alla reversale n. 186 del 07/05/2026	
conto competenza	€ 40.255,10
conto residui	€ 51.869,92

Totale somme riscosse		€ 92.125,02
Pagamenti fino al mandato n.94 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 26.239,32	
conto residui	€ 2.239,18	
Totale somme pagate		€ 28.478,50
Fondo di cassa alla data 11/05/2026		€ 145.325,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318455	
Situazione alla data del	11/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 18.422,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 127.885,73
Totale disponibilità		€ 146.308,68
Sbilanci non regolarizzati		-€ 983,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 145.325,68

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM S.p.A. ABI 5034 CAB 56847 data inizio convenzione 01/06/2023 data fine convenzione 31/05/2027 C/C 968.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 983,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM S.p.A. alla data del 11/05/2026, pari ad € 146.308,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 983,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318455 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/05/2026. 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 -€ 983,00

L'Istituto non dispone di conto corrente postale.

Sono stati controllati a campione:

- mandato n. 23 del 02/03/2026, di euro 500,00, in favore di MADISOFT SpA, per il pagamento fattura n. 463/PA del 05/02/2026, per il rinnovo annuale del servizio Nuvola Sito Web - A. 2026. E' stata controllata la documentazione allegata al mandato: fattura elettronica, determina, stipula, DURC, CIG, dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari. Con mandato n 67 del 08/04/2026 è stato effettuato il versamento della relativa IVA, pari a euro 110,00.
 - reversale n. 7 del 20/02/2026, di euro 7.000,00, da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito, per funzionamento amministrativo-didattico anno finanziario 2026 (periodo gennaio-agosto 2026).
- Non emergono irregolarità.

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

Il presente verbale integra e sostituisce a tutti gli effetti il precedente verbale n. 003/2026 recante data 12/05/2026 per quanto concerne la prima verifica di cassa annuale dell'IC Crema Due.

La redazione di un nuovo verbale si è resa necessaria a correzione di errori sulla riconciliazione del saldo bancario di Banca d'Italia e del fondo cassa della scuola.

Conclusioni

L'Istituto dichiara di non avere aperto, per l'esercizio finanziario 2025, il fondo economale per le minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COLA FILIPPO

MARTELLOSIO CLAUDIO
