

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto "G. ROMANI" di CASALMAGGIORE, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di dicembre, alle ore 16:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Presso Istituto scolastico .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	RAINIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA dott.ssa Antonella SACCHINI.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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

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		€ 302.573,44
Riscossioni fino alla reversale n. 383 del 01/12/2025		
conto competenza	€ 268.401,45	
conto residui	€ 199.560,52	
Totale somme riscosse		€ 467.961,97
Pagamenti fino al mandato n.944 del 02/12/2025		
conto competenza	€ 291.178,91	
conto residui	€ 162.880,07	
Totale somme pagate		€ 454.058,98
Fondo di cassa alla data 03/12/2025		€ 316.476,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311163	
Situazione alla data del	03/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.977,03
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 309.737,90
Totale disponibilità		€ 316.714,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 238,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 316.476,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare ABI 5034 CAB 56746 data inizio convenzione 01/06/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 3000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 238,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare alla data del 03/12/2025, pari ad € 316.714,93 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 238,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311163 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/12/2025. 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 -€ 238,50

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Si esaminano a campione i seguenti documenti:

- reversale n. 368 del 25.11.2025 di € 12.530,67 corrispondenti a erogazione del Ministero dell'Istruzione e del merito a titolo di quota per il funzionamento amministrativo didattico periodo settembre dicembre 2025;
- mandato n. 915 del 25.11.2025 dell'importo di euro 1.252,00 per il pagamento della fattura n. 83 del 29/10/2025 a Ferrazzi Giulia relativa al pagamento di attività di formazione ai docenti. L'importo è stato pagato prima della scadenza. L'IVA non è dovuta. Il formatore è stato individuato mediante avviso di manifestazione di interesse giusta determina del DS prot. n. 10225 dell'8.09.2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.092,48 e una rimanenza di € 107,52.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata in data 12/08/2025, ricevuta di protocollo n. 25081210374422838000001,.

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2025 è pari a gg. - 9,6.

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2025 è pari a gg. - 11,85.

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025 è pari a gg. - 8,89.

Il TMP è pari a giorni 15.

Il TMR è pari a giorni - 13.

Non risultano importi scaduti e non pagati.

VERIFICA TETTI DI SPESA DOTAZIONE LIBRARIA

Relativamente ai tetti di spesa per la dotazione libraria a.s. 2025/2026 di cui al DM 58/2025, i revisori verificano per ogni classe il rispetto dei suindicati tetti di spesa, tenendo conto delle indicazioni in materia fornite alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'8/04/2025.

A tal proposito si rileva che il Consiglio di Istituto con delibera n. 30 del 22.05.2025 ha approvato l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 senza superamento del limite ministeriale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RAINIERI ELISABETTA

MESITI MARIA EMANUELA

