

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto "A. GHISLERI - BELTRAMI" di CREMONA, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 10:20, 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. Landi Roberto e l'Assistente amministrativa dott.ssa Franceschino Alessandra.

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 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 regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità 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

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		€ 318.177,28
Riscossioni fino alla reversale n. 209 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 206.038,50	
conto residui	€ 424,06	
Totale somme riscosse		€ 206.462,56
Pagamenti fino al mandato n.210 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 173.563,80	
conto residui	€ 13.553,74	
Totale somme pagate		€ 187.117,54
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 337.522,30

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311165	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.070,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 339.951,60
Totale disponibilità		€ 341.022,10
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.499,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 337.522,30

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM spa ABI 5034 CAB 11401 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 2247.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.334,46, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM spa alla data del 30/04/2026, pari ad € 341.856,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.334,46*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311165 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 -€ 3.499,80

Il saldo di cassa del Tesoriere, sopra riportato, non concorda con il saldo del giornale di cassa dell'Istituzione scolastica, al 30 aprile 2026 per euro 4.334,46. Tale differenza è data da n. 26 sospesi in entrata incassati dal Tesoriere ma non regolarizzati dall'Istituzione scolastica. (dal n. 874 del 28 aprile 2026 al n. 890 del 30 aprile 2026).

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale, al 30 aprile 2026, evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di euro 3.499,80. La differenza tra il saldo Banca d'Italia e il saldo dell'Istituto Tesoriere è data dagli ultimi n. 3 sospesi in entrata non presenti in Banca d'Italia. (dal 888 al 890 del 30 aprile 2026).

I Revisori hanno verificato la documentazione relativa ai seguenti reversali e mandati:

Reversale n. 61 del 11 febbraio 2026 di euro 26.952,66 relativa alla dotazione ordinaria Stato (8/12 gennaio-agosto 2026) come da nota MIM prot. 15636 del 1 ottobre 2025

Reversale n. 29 del 28 gennaio 2026 di euro 1.285,88 relativa al verbale di accettazione n. 10/203 LPM Wolf System.

Mandato n. 67 del 20 febbraio 2026 di euro 2.502,00 relativa al saldo dell'acquisto di un viaggio a Siviglia per organizzare uno scambio culturale nel novero del progetto Erasmus+ a favore di "Le dune srl".

Mandato n. 196 del 21 aprile 2026 di euro 327,27 relativo a servizio di ristorazione a Gaeta a favore di "Cres di Orlando Davide" nell'ambito del progetto P 29 "Voci dal carcere: il racconto dei professionisti".

La documentazione visionata appare conforme. In ogni caso, si raccomanda di eseguire le procedure di approvvigionamento conformemente ai dettati normativi e, altresì, di archiviare adeguatamente la documentazione relativa alle predette procedure.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 442,07 e una rimanenza di € 57,93.

L'ultima operazione annotata nel registro delle minute spese risale al 30 aprile 2026. Dai movimenti registrati ad oggi ammontano spese per euro 442,07.

La rimanenza di euro 57,93 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*

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

## **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'ITP (indice di tempestività dei pagamenti) della Piattaforma Crediti Commerciali PCC risulta essere pari a -25,83 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: 72,00 euro

-tempo medio ponderato di pagamento: 2 giorni

-tempo medio ponderato di ritardo: -26 giorni

A riguardo è stato evidenziato che la fattura n. 4 del 26 febbraio 2026 presenta un irpef per euro 72,00, differenza rilevata tra il gestionale BIS del Ministero dell'istruzione e del merito e il portale PCC RGS del MEF.

Si invita ad arrotondare i dati pubblicati sul sito della scuola relativi al tempo medio ponderato di ritardo ed al tempo medio ponderato di pagamento per eccesso o per difetto come indicato dal MEF.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, 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

