

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 16:45, 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 da remoto dai revisori. La documentazione è stata inviata via email da parte della scuola in data 11 novembre 2025. L'integrazione documentale richiesta dai revisori è stata trasmessa, sempre a mezzo mail, in data 17 novembre 2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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	€ 396.505,88
Riscossioni fino alla reversale n. 1.352 del 06/11/2025	
conto competenza	€ 367.571,95

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 367.571,95
Pagamenti fino al mandato n.339 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 471.381,87	
conto residui	€ 21.552,21	
Totale somme pagate		€ 492.934,08
Fondo di cassa alla data 10/11/2025		€ 271.143,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311177	
Situazione alla data del	10/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.325,59
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 271.712,16
Totale disponibilità		€ 274.037,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.894,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 271.143,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Cremona ABI 5034 CAB 11410 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 276144.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.894,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Cremona alla data del 10/11/2025, pari ad € 274.037,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.894,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311177 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2025. 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 -€ 2.894,00

Si è verificata, a campione, la reversale n. 886 del 23.06.2025, di euro 2.316,50 per il versamento di quote degli alunni per visite di istruzione.

Si è verificato, a campione, il mandato n. 201 del 26.06.2025, di euro 12.500, a favore di Le Dune srl, per viaggio di istruzione in Cina per 11 studenti e 2 docenti.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 375,93 e una rimanenza di € 124,07.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale per le minute spese è stato approvato con la delibera del Consiglio di Istituto n. 18 del 14.02.2025, nella misura di euro 500,00.

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*
- *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*
- *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*
- *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 pari a -24,40, e risulta pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica. Si invita la scuola a pubblicare anche gli indici relativi al secondo e terzo trimestre.

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 per 3 classi del liceo linguistico risulta superato il limite di tolleranza per lo sfioramento del 15%. La delibera del CdI di adozione dei testi scolastici è la n. 27 del 24.06.2025.

In riferimento al monitoraggio delle risorse finanziarie utilizzate nell' a.s. 2024/25 e destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi di istruzione e alle visite didattiche ai sensi della Direttiva del Ministro dell'Istruzione e del merito del 3 aprile 2023, n. 6., i revisori riscontrano che la stessa sia stata compilata ma non validata e trasmessa nei termini dal DS. I revisori prendono altresì atto della dichiarazione del DS che il mancato invio sia da attribuire a motivi tecnici, e che l'importo residuo corrisponde a quello dell'a.s. 2024/25, pari a euro 2.422,70, in quanto le famiglie non hanno fatto richiesta di utilizzo dei fondi. L'importo concorda con quanto riportato nel relativo modello I.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO

CASAVOLA CLAUDIA
