

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 09:53, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso in sede.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	SERAFINO	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 Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo 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	€ 823.577,94
Riscossioni fino alla reversale n. 518 del 25/11/2025	
conto competenza	€ 490.393,63
conto residui	€ 102.107,03
Totale somme riscosse	€ 592.500,66
Pagamenti fino al mandato n.885 del 20/11/2025	
conto competenza	€ 457.914,75

conto residui	€ 138.959,58
Totale somme pagate	€ 596.874,33
Fondo di cassa alla data 27/11/2025	€ 819.204,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311179
Situazione alla data del	27/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 8.808,25
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 815.791,38
Totale disponibilità	€ 824.599,63
Sbilanci non regolarizzati	-€ 5.395,36
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 819.204,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM S.P.A. ABI 11400 CAB 5034 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 107367.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.395,36, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 27/11/2025, pari ad € 824.599,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 768,36*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.627,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311179 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2025. 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 -€ 5.395,36

L'IMPORTO DI EURO 5.395,36 E' DATO DA :

- PROVVISORI IN ENTRATA PER EURO 4627,00;
- MANDATI CONTABILIZZATI DALLA SCUOLA MA NON ANCORA TRASMESSI ALLA BANCA PER EURO 768,36 RELATIVI A PAGAMENTO A FAVORE DI AMM.NI/BILANCIO DELLO STATO PER IVA SU FATTURE;

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/10/2025, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/10/2025,

IL CONTO CORRENTE POSTALE N. 13173265 E' STATO CHIUSO IN DATA 10.10.2025 CON SALDO PARI A 0 - REVERSALE N. 472 DEL 7/11/2025.

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.730,49 e una rimanenza di € 69,51.

L'IMPORTO DI EURO 5,70 (ACQUA E CAFFE' AI REVISORI BRAGA E PRISCO) DI CUI AL VERBALE N. 2025/003 CHE ERA DA SOTTOPORRE A RICHIESTA DI RIMBORSO PER LE SPESE DI VITTO ED ALLOGGIO SPETTANTI AI REVISORI ED ERRONEAMENTE INSERITO NEL REGISTRO MINUTE SPESE, (DEPENNATO A SEGUITO DI ESPRESSA RICHIESTA DEI REVISORI CON INVIO DEL RELATIVO SCONTRINO PER EMAIL, NON CONSEGNATO IN SEDE AI REVISORI) E' CORRISPOSTO, IN DATA ODIERNA, IN CONTANTI ALLA DSGA SILVIA FRASSINI CHE LO AVEVA ANTICIPATO, PERSONALMENTE, A SEGUITO DELLA RICHIESTA DI DEPENNAMENTO DELLA SPESA DA PARTE DEI REVISORI.

CON RIFERIMENTO AL COMPLESSIVO IMPORTO DI EURO 60,00 ( 2 SPESE DI EURO 30,00 DI CUI AL PRECEDENTE VERBALE PER REGALO DOCENTE MIT (GIOIELLERIA E FIORI) SI RAPPRESENTA CHE ENTRAMBE LE OPERAZIONI DEL 28.01.2025 di cui ai PROGRESSIVI N. 6 E 7 SONO STATE ELIMINATE DAL REGISTRO MINUTE SPESE IN QUANTO IN DATA ODIERNA, IL DS ALBERTO FERRARI HA RIFUSO L'IMPORTO DI EURO 60,00. PERTANTO, IL SALDO REGISTRO MINUTE SPESE E', ATTUALMENTE, PARI AD EURO 69,51.

## Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 770 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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' 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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

FACENDO SEGUITO ALLA PRECEDENTE VERIFICA DI CASSA VERBALE N. 2025/003, NELLA QUALE L'ISTITUZIONE SCOLASTICA E' STATA INVITATA A PORRE IN ESSERE TUTTE LE OPERAZIONI E GLI ADEMPIMENTI NECESSARI AL RIPRISTINO IMMEDIATO DELLA CORRETTA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA, CONTABILE E PATRIMONIALE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA CON

PARTICOLARE RIGUARDO AI BTP ED AI DIVERSI LEGATI C/C, SI RAPPRESENTA CHE LA SITUAZIONE RELATIVA AI SALDI DEI C/C, RISULTANTI AL 24.06.2025 COME INDICATO NEL VERBALE VERIFICA DI CASSA CHIUSO IL 24 GIUGNO 2025, ERA LA SEGUENTE:

- CONTO BPM TESORERIA : EURO 823.577,94;
- LEGATO MONTEVERDI MORI BOCCHI: SALDO AL 31.12.2024 EURO 444,16;
- CONTO CREDIT AGRICOLE- BORSE DI STUDIO ELIDE ROSSI : SALDO AL 31.12.2024 EURO 37660,92;
- CONTO EUROMOBILIARE PRIVATE BANKING - COPPETTI MARIO E SILVIA : BUONO BTP VALORE NOMINALE 160.000 CONTROVALORE AL 31.12.2024 EURO 141.366,43 NON INDICATO NEL MODELLO K DEL CONTO CONSUNTIVO 2024. CEDOLE BTP EURO 1.575,00.

ALLA DATA ODIERNA, SI RAPPRESENTA CHE :

- CONTO BPM DI TESORERIA : EURO 824.599,63;
- LEGATO MONTEVERDI MORI BOCCHI: SALDO AL 31.12.2024 EURO 444,16; SALDO AL 30.06.2025 EURO 429,16. SCARICO CARTA SALDO EURO 798,44 DEL 04.07.2025 - AZZERAMENTO SALDO DEL 16.07.2025 - CHIUSURA EURO 1.227,64. SALDO FINALE AL 16.07.2025 PARI A 0. REVERSE N.385 DEL 23.07.2025 PER EURO 1227,64 ESTINZIONE C/C BANCARIO N. 130306 E CARTA PREPAGATA 4691XXXXXXXX6100 ASSOCIATA AL CONTO CORRENTE 130306.

In relazione alle spese sostenute con la carta prepagata di cui al precedente verbale n. 2025/003, i revisori ribadiscono che, qualora le spese di rappresentanza possano essere previste anche nelle Istituzioni scolastiche, e la regolamentazione sia prevista nel regolamento d'Istituto, le stesse per essere riconosciute devono essere rigorosamente giustificate e documentate con l'analitica indicazione per ciascuna di esse delle finalità istituzionali perseguitate, del rapporto di pertinenza tra attività dell'ente e la spesa, della qualificazione del soggetto destinatario rispetto alla spesa, alla sua natura ed alla sua legittima misura (Corte dei Conti, sez. appello, sez. II 24.03.2021, n.103 e Corte dei Conti, I sez. centrale di appello, sentenza n. 341 del 14.09.2018).

- CONTO CREDIT AGRICOLE- BORSE DI STUDIO ELIDE ROSSI : SALDO AL 31.12.2024 EURO 37.660,92; SEGUITO : SALDO AL 30.06.2025 EURO 37.595,88 - SALDO AL 22.07.2025 EURO 37.540,36 CHIUSURA CONTO AL 22.07.2025 SALDO PARI A 0 EURO . RIVERSAMENTO DA ESTINZIONE CCB N. 2058183 LEGATO ELIDE ROSSI- REVERSE N. 387 DEL 25.07.2025 PER EURO 37.540,36.
- CONTO EUROMOBILIARE PRIVATE BANKING - COPPETTI MARIO E SILVIA : BUONO BTP VALORE NOMINALE 160.000 CONTROVALORE AL 31.12.2024 EURO 141.366,43 CEDOLE BTP EURO 1.575,00 - MODELLO K ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - BTP RISULTA INSERITO ALLA VOCE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI - TITOLI DI STATO VARIAZIONI 141.366,43. DALL'ESTRATTO CONTO AL 30 SETTEMBRE 2025 RISULTA UN SALDO DI EURO 5.868,05. DAL GIORNALE DI CASSA REVERSE N. 471 DEL 07.11.2025 RIVERSAMENTO DA ESTINZIONE CCB N. 010/000003315 EUROMOBILIARE LEGATO COPPETTI DI EURO 5.946,79 . DIFFERENZA INCREMENTO DI EURO 78,74 A TITOLO DI IMPOSTA DI BOLLO DA VERSARE SUCCESSIVAMENTE A SEGUITO DELL'ESTINZIONE DEL CONTO (COME COMUNICAZIONE DSGA).
- IN RELAZIONE ALL' IMPORTO DEL LEGATO DOVARA ERRONEAMENTE RIPORTATO NEL MODELLO K DEL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024 - C/C INTESTATO ALLA FONDAZIONE GIUSEPPE DOVARA (cfr. VERBALE verifica di cassa n. 2025/003) per l'importo di euro 145.226,89 incluso nel totale delle disponibilità liquide, I revisori si riservano di verificare la correttezza degli importi indicati nelle disponibilità e nel totale delle variazioni del modello K in sede di verifica del conto consuntivo anno 2025; inoltre, i revisori si riservano di

verificare la corretta imputazione degli importi riversati sul conto di tesoreria derivanti dall'estinzione dei diversi c/c legati suesposti, alle relative schede contabili in sede di verifica del programma annuale 2025.

CON RIGUARDO ALLO STOCK DEL DEBITO, SI RIPORTANO ALLA DATA ODIERNA, I SEGUENTI VALORI RISULTANTI DALLA PIATTAFORMA PCC :

- l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP);

I TRIMESTRE -20,17

II TRIMESTRE -21,70

III TRIMESTRE -27,52

IV TRIMESTRE -6,90

INDICE ANNO DI PAGAMENTO 2025 PARI A -19,27

L'indice del tempo medio ponderato di pagamento (TMP):

I TRIMESTRE 3,92

II TRIMESTRE 4,37

III TRIMESTRE 4,29

PREVISIONE 5

L'indice del tempo medio ponderato di ritardo (TMR) :

I TRIMESTRE -20,12

II TRIMESTRE -20,38

III TRIMESTRE -20,79

PREVISIONE -19

L'ammontare dello stock del debito alla data del 27.11.2025 :

IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO : 10667,50

NOTE DI CREDITO : -130,04

TOTALE IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO : 10537,46.

Con riferimento agli adempimenti ANAC in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, il Revisore MEF ANGELA PRISCO , profilato nell'applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, rappresenta che la scheda di rilevazione attestazione OIV è stata inviata all'Istituzione scolastica In data 15.07.2025 che l'ha pubblicata in Amministrazione trasparente in data .15.07.2025. Seguirà attestazione monitoraggio entro le scadenze previste.

Con riferimento all'art.2 comma 2 del decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado- a.s. 2025/2026 che attribuisce ai revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche la verifica dei tetti di spesa previsti, si riscontra la delibera n. 20 del 19.05.2025 del Collegio docenti e la delibera n.20 del 19.05.2020 del Consiglio di Istituto di approvazione della spesa contenuta per tutte le classi nell'ambito del possibile sforamento del 15% rispetto al tetto previsto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:31, l'anno 2025 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

\_\_\_\_\_

SERAFINO FRANCESCO

\_\_\_\_\_