

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto "G. ASELLI" di CREMONA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 10:51, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso l'istituzione scolastica.

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

IL PRESENTE VERBALE E' REDATTO CONTESTUALMENTE AL VERBALE DEL CONTO CONSUNTIVO ANNO 2025 PRESSO L'ISTITUZIONE SCOLASTICA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 867.768,60
Riscossioni fino alla reversale n. 398 del 14/05/2026		
conto competenza	€ 320.081,35	
conto residui	€ 123.168,20	
Totale somme riscosse		€ 443.249,55
Pagamenti fino al mandato n.501 del 12/05/2026		
conto competenza	€ 404.594,78	
conto residui	€ 44.135,33	

Totale somme pagate	€ 448.730,11
Fondo di cassa alla data 14/05/2026	€ 862.288,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311179	
Situazione alla data del	14/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 82,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 871.592,97
Totale disponibilità		€ 871.675,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.387,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 862.288,04

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 € 8.887,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM S.P.A. alla data del 14/05/2026, pari ad € 871.175,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 8.887,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311179 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2026. 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 -€ 9.387,00

L'importo di euro 8.887 è dato da sospesi in entrata- somme da regolarizzare con reversali - sospeso n.100, n.1231, n.1493, n. 1496, n.1497,n. 1608.

L'importo degli sbilanci non regolarizzati pari ad euro 9.387,00 è dato dall'importo di euro 8.887 suddetto e da euro 500,00 di cui al mandato di pagamento n. 492 del 08.05.2025 anticipazione minute spese non ancora transitato nei flussi BKI - sfasamento di operazioni temporali.

Si riportano, alla data odierna, i seguenti valori estratti dalla piattaforma PCC :

- ITP : I TRIMESTRE 2026 : -24,23.
- TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO : 3,73 GG;
- TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO : -24,26;
- TOTALE IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO: 2309,12;
- IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NELL'ESERCIZIO : 196.673,39 .

PREVISIONE DELLO STOCK DEL DEBITO :

- IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO : 1.214,65 - NOTE DI CREDITO -114,79 - TOTALE IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO: 1099,86, TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO: 3 GG, TEMPO MEDIO PONDERATO DI RITARDO - 21 GG, IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NELL'ESERCIZIO

361.842,28.

In relazione agli adempimenti ANAC, i Revisori hanno inviato la scheda del monitoraggio all'Istituzione scolastica (n. registro 116667 del 13.01.2026) in data 14.01.2026 che, nella medesima data, ha provveduto alla pubblicazione in Amministrazione trasparente con prot. n. 265.

L'istituzione scolastica ha adottato il Piano dei flussi di cassa con prot. 1707 del 26.02.2026 e con successivo prot. 2649 del 31.03.2026.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 467,80 e una rimanenza di € 532,20.

Il c/c postale è stato chiuso.

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*
- *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 delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:29, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

SERAFINO FRANCESCO
