

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. CURTATONE di CURTATONE, l'anno 2026 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 15:30, è presente il Revisore dei Conti BRUNO ENRICO dell'ambito ATS n. 15 provincia di MANTOVA.

La revisione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|----------|---|------------------|
| ENRICO | BRUNO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| PAOLA | PECCHINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Non presente |

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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026 € 86.557,07

Riscossioni fino alla reversale n. 85 del 23/04/2026

conto competenza € 79.015,90

conto residui € 51.820,57



| | | |
|--|-------------|--------------|
| Totale somme riscosse | | € 130.836,47 |
| Pagamenti fino al mandato n.118 del 22/04/2026 | | |
| conto competenza | € 63.168,50 | |
| conto residui | € 2.744,93 | |
| Totale somme pagate | | € 65.913,43 |
| Fondo di cassa alla data __/__/____ | | € 151.480,11 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0313406 | |
| Situazione alla data del | 24/04/2026 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 4.492,82 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 147.009,29 |
| Totale disponibilità | | € 151.502,11 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 22,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 151.480,11 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo - Società Cooperativa ABI 8001 CAB 57610 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 251846.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca e Mantovana Credito Cooperativo - Società Cooperativa alla data del 24/04/2026, pari ad € 151.502,11 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 22,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313406 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/04/2026. 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 -€ 22,00

A campione sono stati esaminati :

- mandato n. 114 del 21/04/2026 di € 7.462,50 a favore di " UKULELE VIAGGI " di Ancona Tommaso di Pistoia relativa saldo visita guidata a Ravenna.

Al mandato sono allegati fattura elettronica, determina, durc, tracciabilità dei flussi finanziari, richiesta all'AdE di soggetto non inadempiente.

- reversale n. 10 del 10/02/2026 di € 18.066,67 relativa a finanziamento MIM periodo gennaio- agosto 2026.

Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 170,56 e una rimanenza di € 429,44.

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 il Revisore accerta 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*

I flussi di cassa sono stati regolarmente trasmessi anche ai revisori dei conti.

Indicatore di tempestività dei versamenti relativo al I trimestre 2026 è pari a : - 24,32

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:05, l'anno 2026 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO

