

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO QUISTELLO di QUISTELLO, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti BRUNO ENRICO dell'ambito ATS n. 13 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

Assiste il DSGA dr. Davide Matrundola.

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

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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		€ 70.271,10
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 11/05/2026		
conto competenza	€ 38.684,66	
conto residui	€ 50.850,28	
Totale somme riscosse		€ 89.534,94

Pagamenti fino al mandato n.77 del 06/05/2026

conto competenza	€ 44.923,47	
conto residui	€ 584,08	
Totale somme pagate		€ 45.507,55
Fondo di cassa alla data 11/05/2026		€ 114.298,49

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	tu-5132	
Situazione alla data del	11/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 29,27
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 114.309,22
Totale disponibilità		€ 114.338,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 40,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 114.298,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM SPA ABI 5034 CAB 57840 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 384.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 40,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 11/05/2026, pari ad € 114.338,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 40,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. tu-5132 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/05/2026. 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 -€ 40,00

A campione sono stati esaminati:

- mandato n. 19 del 27/02/2026 di € 7.120,00 a favore di Genero Anna SRL di Thiene (VI) per pagamento fatt. n. 88/V del 31/01/2026 per acquisto 4 monitor touch interattivi +

ups. Al mandato sono allegati : fatt. elettronica, determina a contrarre, procedura Mepa, durc, dichiarazione AdE di soggetto non adempiente, tracciabilità dei flussi finanziari.

Con mandato n. 26 del 27/02/2026 è stata pagata la relativa IVA di € 1.566,40.

- reversale n. 7 del 12/02/2026 di € 11.702,00 relativo al finanziamento MI per il funzionamento amministrativo del periodo Gennaio- Agosto 2026.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I flussi di cassa sono stati regolarmente trasmessi e comunicati ai revisori dei conti con mail del 30/03/2026.

La scuola ha ottemperato all'invio alla CdC dei conti giudiziali relativi alle minute spese.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026 è : 5,87.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO
