VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/008

Presso l'istituto IC MARCARIA - SABBIONETA di MARCARIA, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di ottobre, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti LO DUCA FRANCESCO dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Collega MEF è assente in quanto è in attesa di conferma di incarico.

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 157.944,52

MNIC839006 - A2BED13 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0022578 - 20/10/2026 - I.8 - E

Riscossioni fino alla reversale n. 141 del 20/10/2026		
conto competenza	€ 269.246,13	
conto residui	€ 119.190,70	
Totale somme riscosse		€ 388.436,83
Pagamenti fino al mandato n.455 del 15/10/2026		
conto competenza	€ 270.717,14	
conto residui	€ 19.695,80	
Totale somme pagate		€ 290.412,94
Fondo di cassa alla data 20/10/2026		€ 255.968,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320349	
Situazione alla data del	20/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.570,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 261.659,41
Totale disponibilità		€ 269.229,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.261,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 255.968,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cremasca Mantovana ABI 7076 CAB 57470 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 55215.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.050,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cremasca Mantovana alla data del 19/10/2026, pari ad € 258.018,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 19.128,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 21.178,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320349 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/10/2026. 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 -€ 13.261,00

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 08/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 794,04 e una rimanenza di € 205,96.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Le spese registrate hanno tutte valore minimale e caratteristiche di urgenza. Esaminato il buono n. 30 del 15/06/2026 relativo all'acquisto di scatolini per trasloco archivio Sabbioneta. E' allegato il documento fiscalmente rilevante.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

Il modello 770/2026 è stato presentato all'AdE in data 12/10/2026 ed accettato senza scarti con prot.n. 261012120354065962. E' stata verificata la rispondenza dei versamenti effettuati da bilancio con le risultanze del cassetto fiscale dell'AdE.
Esaminato il mandato n. 453 del 12/10/2026 emesso a favore di Sonia Iervolino quale compenso per l'incarico di RUP sul progetto Piano Estate. Allegato alla liquidazione troviamo il provvedimento dirigenziale prot. 15962 del 02/09/2026, il foglio di liquidazione calcolato sulla base di n. 80 ore prestate. Non risulta allegata l'autorizzazione pervenuta dall'USR per la Lombardia ed il time sheet. Sulla liquidazione del compenso non è dovuta la riduzione del 20% da versare al fondo nazionale ex art. 4, comma 2, CCNI 01/08/2023 e come tra l'altro chiarito dalla nota prot. 11130 del 30/09/2003 "Programmi operativi Nazionali finanziati con Fondi Europei". Le ritenute assistenziali e previdenziali oltre che fiscali sono in corso di versamento non essendo ancora scaduti i termini di versamento.
Esaminata la reversale n. 137 del 16/10/2026 relativa all'acconto del 70% del finanziamento autorizza<to per il comfort microclimatico. Considerato il vincolo di stretta rendicontazione bene ha fatto l'istituto ad attivare una specifica scheda modello A a valere sull'attività A1.6
Esaminato il registro di protocollo che risulta aggiornato alla data odierna con l'ultimo numero segnato in uscita 22644. Trattasi di fonogramma inviato alle famiglie per avvisare l'uscita anticipata da scuola dei loro figli.
In merito alla tempistica dei pagamenti dei supplenti brevi si è verificata la posizione del supplente temporaneo T.A. incaricata di supplenza dal 28/09/2026 al 09/10/2026. Questa nomina è stata trasmessa al sistema NoiPa in data 12 ottobre e contestualmente accettata da NoiPa. Il ritardo nella trasmissione è stata determinata, come riferito, dalla convocazione in corso dei supplenti su questo posto.
E' stato esaminato anche il registro di carico e scarico dei diplomi ed il registro perpetuo. Sul primo registro sono state date indicazioni sulla predisposizione automatica delle giacenze. Sul secondo registro, tenuto correttamente, è stata

verificata la presenza del diploma registrato al n. 529 del registro perpetuo a nome dell'alunno S.B.
I flussi finanziari relativi al monitoraggio 1/1-31/12 sono stati approntati ed è in corso la trasmissione ai revisori dei conti.
Il conto giudiziale relativo alla gestione del fondo economale del 2025 è stato presentato alla Corte dei Conti della Lombardia in data 14/07/2026 a cura della Dsga in carica. La resa del rendicconto è avvenuta con prot. 857905 di pari data. Con resa n. 857905 è stato certificato l'invio del conto del tesoriere.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO _____

Il 22/10/2026 alle 19:12:04, Francesco Lo Duca ha confermato la volonta' di apporre qui la propria Firma Elettronica Avanzata ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis del CAD.