VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto CPIA 1 CREMONA di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 18:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'istruttoria è stata condotta congiuntamente in remoto dai revisori. La documentazione è stata inviata via email da parte della scuola in data 10 novembre 2025. L'integrazione documentale richiesta dai revisori è stata trasmessa, sempre a mezzo mail, in data 14 novembre 2025.

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 regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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*

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		€ 318.954,71
Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 10/11/2025		
conto competenza	€ 141.120,55	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 141.120,55
Pagamenti fino al mandato n.512 del 07/11/2025		
conto competenza	€ 288.559,81	
conto residui	€ 2.080,42	
Totale somme pagate		€ 290.640,23
Fondo di cassa alla data 10/11/2025		€ 169.435,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319233	
Situazione alla data del	10/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.409,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 162.742,65
Totale disponibilità		€ 170.152,28
Sbilanci non regolarizzati		€ 717,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 170.869,53

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare società coop. di Cremona ABI 5034 CAB 11401 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 3296.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 717,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare società coop. di Cremona alla data del 10/11/2025, pari ad € 170.152,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 717,25*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319233 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2025. 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 € 717,25

Lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa e l'estratto conto bancario è dovuto al mandato n. 511 di euro 290,00 e al versamento tramite F24 di euro 427,25, non ancora regolarizzati.

Si è verificata a campione, la reversale n. 12, di euro 2.420,00, quale contributo di n. 19 quote da 150,00 euro da parte degli alunni della sede di Casalmaggiore per la frequenza di un corso di lingua inglese.

Si è verificato, a campione, il mandato n. 190 del 14.04.2025, di euro 1.989,37, a favore di RICOH s.r.l. quale quota parte del noleggio per il periodo aprile-giugno 2025 di un fotocopiatore a colori, per una quota mensile di euro 663,12 più IVA, per il plesso di Casalmaggiore. I revisori hanno acquisito la dichiarazione della DSGA che la cospicua spesa per i fotocopiatori è giustificata dalla mancata adozione dei testi scolastici da parte del CPIA, che compensa con mezzi propri sia per gli studenti dei diversi plessi che per la sezione carceraria.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/08/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
Il fondo economale per le minute spese è adottato con delibera del Consiglio di Istituto n 11 del 10.01.2025, nella misura di euro 250, con la possibilità di successive integrazioni fino all'importo massimo di euro 1.000,00. Il limite massimo per la singola spesa è fissato in euro 50,00. Il fondo è stato aperto con mandato n. 1 del 24.01.2025 per euro 250,00, e successivamente integrato con mandato n. 63 del 24.02.2025 sempre di euro 250,00.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2025 risulta -23,01, quello per il secondo trimestre -25,59 e quello per il terzo trimestre -30,18. Il dato è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito dell'istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO _____

CASAVOLA CLAUDIA _____