

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC I^a DARFO BOARIO TERME di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso nella sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	LETTERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

ALLA PRESENZA DEL DSGA DI MAIO GIOVANNI

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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 regolarità procedure tracciabilità 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
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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

MS

P

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 128.073,99
Riscossioni fino alla reversale n. 264 del 16/11/2025		
conto competenza	€ 128.619,16	
conto residui	€ 108.825,62	
Totale somme riscosse		€ 237.444,78
Pagamenti fino al mandato n.612 del 13/11/2025		
conto competenza	€ 239.609,88	
conto residui	€ 36.603,11	
Totale somme pagate		€ 276.212,99
Fondo di cassa alla data 19/11/2025		€ 89.305,78

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310353	
Situazione alla data del	19/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.341,78
Totale disponibilità		€ 89.341,78
Sbilanci non regolarizzati		-€ 36,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 89.305,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 7500.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 36,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 19/11/2025, pari ad € 89.341,78 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 36,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310353 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/11/2025. 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 -€ 36,00

LO SBILANCIO E' DOVUTO A SOMME INCASSATE DALLA BANCA DA REGOLARIZZARE CON LA BANCA.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

NON E' STATO APERTO

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 285,29 e una rimanenza di € 214,71.

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *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*

IL MOD. 770 E' STATO PRESENTATO IN DATA 23/06/2025 PROT. N. 25062311511258824.

Conclusioni

Si verificano a campione :

Reversale n. 94 del 6/03/2025 di euro 12.370,00 assegnazione MIM dotazione ordinaria amm.vo didattica periodo Gennaio Agosto 2025 ;

Mandato n. 444 del 29/09/2025 di euro 611,00 a favore di INFO COPIA SRL pagamento fattura n. 142 /02 DEL 30/08/2025 per acquisto n.13 gruppi di continuità per gli uffici Presidenza e Segreteria e il mandato n. 478 del 09/10/2025 di €.134,42 per versamento Iva all'erario.

Si verificano: tracciabilità dei flussi, CIG, DURC.

I documenti verificati risultano regolari.

Dalla verifica della PCC alla data odierna si rilevano i seguenti dati:

TMPR -15 gg

TMPP 18 gg

Totale importo scaduto e non pagato euro -120,00(nota di credito)

ITP II trim. -16,26

ITP III trim. - 5,16

Vista la nota MIM n. 14536/2025 di adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado A.S. 2025-2026 e tenuto conto che ai sensi dell'art. 2 del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, d'intesa con il competente Ispettorato della Ragioneria Generale dello Stato, i Revisori hanno chiesto all'Istituzione scolastica di visionare il verbale del Consiglio d'Istituto con il quale è stata deliberata l'adozione dei libri di testo allo scopo di verificare che, per ogni classe, siano stati rispettati i tetti di spesa.

L'Istituzione scolastica ha prodotto la delibera del Collegio dei docenti n.2 del 19.05.25 e del Consiglio d'Istituto n. 8 del 14.05.25 riportante l'indicazione degli importi di spesa previsti per le adozioni dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/26 e l'applicazione della maggiorazione del 15%.

I Revisori attestano che gli importi di spesa previsti per le adozioni dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 rientrano nei limiti previsti dal D.M. 19 marzo 2025 n. 58.

Il Revisore MEF profilato nell'applicazione web , vista la delibera ANAC n. 192/2025 e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, rappresenta di aver svolto, in data 14/07/2025, l'attività di rilevazione verificando nella sezione Amministrazione trasparente del sito web di questo Istituto il rispetto degli obblighi di pubblicazione secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:08, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

LETTERI ROSALBA

