

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DARFO 2 di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 14:30, 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 DELLA DSGA DOTT.SSA FRAGAPANE GIUSEPPA

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 regolarita' procedure tracciabilita' 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 184.215,50
Riscossioni fino alla reversale n. 424 del 17/11/2025	
conto competenza	€ 251.490,00
conto residui	€ 48.299,83
Totale somme riscosse	€ 299.789,83
Pagamenti fino al mandato n.541 del 17/11/2025	

conto competenza	€ 389.047,72	
conto residui	€ 6.131,72	
Totale somme pagate		€ 395.179,44
Fondo di cassa alla data 19/11/2025		€ 88.825,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310359	
Situazione alla data del	19/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.954,67
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 101.889,22
Totale disponibilità		€ 105.843,89
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.018,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 88.825,89

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 7600.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.018,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 19/11/2025, pari ad € 105.843,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per -€ 1.200,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18.218,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310359 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 -€ 17.018,00

### **Registro Minute Spese**

non e' stato aperto

### **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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

il mod 770 E' STATO PRESENTATO IL 06/10/2025 PROT. N. 25100610571730959

Si verificano a campione :

Reversale n. 387 del 30/10/2025 di euro 7.196,67 assegnazione MIM dotazione ordinaria amm.vo didattica periodo settembre dicembre 2025;

Mandato n. 485 del 25/10/2025 di euro 3.442,59 a favore di alternativa ambiente di Astori Matteo pagamento fattura n. 92/001 DEL 08/10/2025 per soggiorno presso Casa del parco di Vezza d'oglio classe 3 e 4 di Angone

mandato n. 524 del 06/11/2025 di €.472,64 per versamento Iva all'erario.

Si verificano: tracciabilità dei flussi, CIG, DURC.

I documenti verificati risultano regolari.

ITP II trim. -15,04

ITP III trim. -21,06

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. 16 del 16.05.25 e del Consiglio d'Istituto n. 19 del 21.05.25 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 10/07/2025, 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 15:50, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

LETTERI ROSALBA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_