

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di novembre, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica .

## I Revisori sono:

| Nome      | Cognome    | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|-----------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| NICOLA    | DE BLASIO  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ANTONELLA | BERINGHELI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

In occasione della prima visita in sede, si formalizza l'atto della nomina - prot. n. 34622 del 22/07/2025 - del revisore MIM Antonella Beringheli incaricata per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico 44 BS di cui l'IC di Esine fa parte.

Assiste alla verifica la DSGA Roberta Moscardi

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. 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

|                                                      |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2025                        |              | € 177.742,73 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 06/11/2025 |              |              |
| conto competenza                                     | € 91.492,43  |              |
| conto residui                                        | € 86.763,04  |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 178.255,47 |
| Pagamenti fino al mandato n.284 del 03/11/2025       |              |              |
| conto competenza                                     | € 156.318,50 |              |
| conto residui                                        | € 27.119,48  |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 183.437,98 |
| Fondo di cassa alla data 12/11/2025                  |              | € 172.560,22 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 7932       |              |
| Situazione alla data del                 | 12/11/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 1.002,50   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 172.924,72 |
| Totale disponibilità                     |            | € 173.927,22 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 1.367,00  |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 172.560,22 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 54490 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046001.

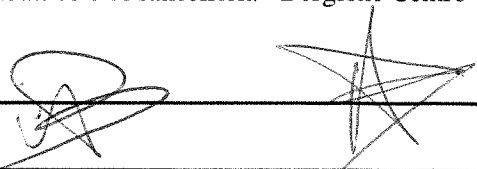
Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.367,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 12/11/2025, pari ad € 173.927,22 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.367,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 7932 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/11/2025. 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 -€ 1.367,00

Nel corso della verifica sono stati esaminati n. 2 reversali e n. 2 mandati:

- Reversale n. 32 del 22.05.2024 di € 1.611,50 Aggr. 6.4 Contributi genitori alunni per uscite didattiche
- Reversale n. 44 dell'11.9.2025 di € 500,00 Aggr. 5.2 Finanziamento Provincia vincolato
- Mandato n. 264 del 22.10.2025 di € 575,55 A.3.10 - Acquisto materiale didattico e di cancelleria - Borgione Centro



didattico srl - Fattura n. V3-21420 del 9.10.2025 - CIG B84853E080

- Mandato n. 278 del 3.11.2025 di € 2.928,00 - A3.24 - Percorsi di formazione personale scolastico PNRR DM 66/2023 - C2 srl - Fattura 4368 del 14.10.2025 - CIG B54482329E

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 68,90 e una rimanenza di € 431,10.

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:

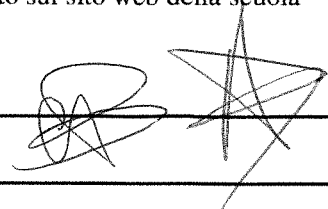
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non 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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *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*

### **Conclusioni**

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Mod. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25092910542418164 e Prot. n. 25080713290234439.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 15 luglio 2025 il Revisore MEF ha trasmesso l'Attestazione OIV e relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito al Prot. dell'IS n. 2788 in data 16.7.2025 ed è stato pubblicato sul sito web dell'IS. Le criticità segnalate sulla griglia dovranno essere sanate entro la data di scadenza del monitoraggio, prevista per il 30 novembre 2025.

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a - 16,74 ed è pubblicato sul sito web della scuola



Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

BERINGHELI ANTONELLA



Antonella Beringheli