

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2026 il giorno 18, del mese di giugno, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso l'istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

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

Collabora alla verifica il DSGA Moscardi Roberta Angela. L'attività di verifica e controllo è stata svolta sulla base della documentazione fornita in presenza.

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 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 2026		€ 159.030,36
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 30/05/2026		
conto competenza	€ 78.175,74	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 78.175,74
Pagamenti fino al mandato n.189 del 16/06/2026		
conto competenza	€ 72.906,18	
conto residui	€ 7.874,99	
Totale somme pagate		€ 80.781,17
Fondo di cassa alla data 18/06/2026		€ 156.424,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310333	
Situazione alla data del	18/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 156.743,43
Totale disponibilità		€ 156.743,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 318,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.424,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 54490 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 318,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 18/06/2026, pari ad € 156.743,43 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 318,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/06/2026. 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 -€ 318,50

Si procede, con metodo a campione, al controllo dei seguenti mandati e reversali:

- Reversale n. 21 del 22.04.2026 in conto competenza per l'importo di € 1.183,50 da famiglie alunni dell'Istituto per contributo uscite didattiche a.s. 2025/2026.
- Mandato n. 179 del 09.06.2026 in favore di ADAMELLO EXPRESS SRL per viaggio d'istruzione a Crespi D'Adda

e Torino del 13-14 maggio 2026 alunni classi terza A e terza B scuola secondaria primo grado per € 6.948,00. Al riguardo è stata visionata la determina n. 42 del 15.04.2026 CIG BB44A9CEB5, procedura Acquistiinrete PA n. 1422 DEL 16.04.2026, fattura n. 122/A del 25.05.2026 per un totale di € 6.948,00, verifica inadempienti, visura camerale, autocertificazione possesso dei requisiti operatore economico, tracciabilità dei pagamenti, DURC con scadenza 02.04.2026 e DURC con scadenza 19.09.2026.

## **Registro Minute Spese**

La disciplina del fondo economale è stata autorizzata per l'anno 2026 con delibera n. 55 del 18.12.2026 del C.I. stabilendo la consistenza massima del fondo in € 500,00 con un limite di € 40,00 per singola spesa. Il DSGA comunica di non aver ancora aperto il fondo minute spese per l'anno 2026.

## **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*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo 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/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**

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo di trasmissione n. 25080713290234439 del 07.08.2025 (documentazione agli atti della scuola).

La certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini. Invio protocollo n. 26031308554832971 data di trasmissione 13.03.2026 (documentazione agli atti della scuola).

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo n. 25092910542418164 data di trasmissione 29.09.2025 (documentazione agli atti della scuola).

L'ITP del I trimestre 2026 è pari a -22,99 ed è stato pubblicato in Amministrazione Trasparente e la comunicazione è stata effettuata in data 01.04.2026.

Lo stock del debito del I trimestre 2026 è pari a 0,00 e la comunicazione è stata effettuata in data 16.04.2026.

Il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026 contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi è stato disposto con decreto DS prot. n. 1229 del 31.03.2026 ed è stato trasmesso ai Revisori per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2 del decreto-legge n. 155 del 2024. I Revisori ricordano che nel corso dell'esercizio, entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del Ministero delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre, la istituzione scolastica è tenuta ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e riformulando di conseguenza le previsioni del periodo settembre-dicembre, tenendo conto delle variazioni al programma annuale intervenute.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:47, l'anno 2026 il giorno 18 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

BERINGHELI ANTONELLA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_