

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IST. COMPR. DI BIENNO di BIENNO, l'anno 2026 il giorno 18, del mese di giugno, alle ore 11:40, 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 l'assistente amministrativa Di Marco Federica. 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		€ 54.552,33
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 11/06/2026		
conto competenza	€ 46.058,34	
conto residui	€ 5.414,22	
Totale somme riscosse		€ 51.472,56
Pagamenti fino al mandato n.130 del 11/06/2026		
conto competenza	€ 54.231,56	
conto residui	€ 466,21	
Totale somme pagate		€ 54.697,77
Fondo di cassa alla data 18/06/2026		€ 51.327,12

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310332	
Situazione alla data del	18/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 51.327,12
Totale disponibilità		€ 51.327,12
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.327,12

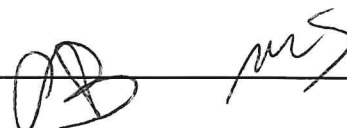
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 54090 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 49366814.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 18/06/2026, pari ad € 51.327,12.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310332 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 € 0,00

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

- Reversale n. 48 del 27.05.2026 in conto competenza per l'importo di € 30,00 da alunni e personale per uscita didattica presso Archeopark del 08.06.2026 per la scuola infanzia di Bienno.
  - Mandato n. 112 del 27.05.2026 in favore di C2 srl per corso Progetto Coding Primaria Bienno. per € 2.880,00.
- Al riguardo è stata visionata la determina n. 16/2025 del 04.02.2026 CIG BA43AC0802, procedura MEPA n.



6020173, fattura n. 1623 del 19.05.2026 per un totale di € 2.880,00 esente art. 10, casellario giudiziale, certificato, visura camerale, autocertificazione possesso dei requisiti operatore economico, tracciabilità dei pagamenti, DURC INPS con scadenza 18.05.2026 e DURC INPS con scadenza 15.09.2026.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 41,16 e una rimanenza di € 458,84.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa custodito sotto chiave nei locali del dsqa.

La disciplina del fondo economale è stata autorizzata per l'anno 2026 con delibera n. 79 del 29.01.2026 del C.I. stabilendo la consistenza massima del fondo in € 500,00 con un limite di € 50,00 singola spesa. Con mandato n. 31 del 25.03.2026 è stato disposto il versamento a favore del Dsqa per € 500,00.

### **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. 25080111150169461 del 01.08.2025 (documentazione agli atti della scuola).

La certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini. Invio protocollo n. 26022410341731888, data di trasmissione 24/02/2026.

Handwritten signature and stamp at the bottom right of the page.

L'ITP del I trimestre 2026 è pari a -16,46 ed è stato pubblicato in Amministrazione Trasparente 01.04.2026. Lo stock del debito del I trimestre 2026 è pari a 0,00 e la comunicazione è stata effettuata in data 01.04.2026. 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. 972 del 23.02.2026 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 12:20, l'anno 2026 il giorno 18 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

BERINGHELI ANTONELLA

*Mario Salvi*  
*Antonella Beringheli*