

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC I^A DARFO BOARIO TERME di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

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

Assiste il DSGA Giovanni Di Maio.

La verifica di cassa è stata effettuata alla data del 7 maggio 2026.

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 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 116.192,89
Riscossioni fino alla reversale n. 134 del 05/05/2026	
conto competenza	€ 110.106,06
conto residui	€ 7.192,00

Totale somme riscosse		€ 117.298,06
Pagamenti fino al mandato n.288 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 44.558,01	
conto residui	€ 27.041,09	
Totale somme pagate		€ 71.599,10
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 161.891,85

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310353	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.621,76
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 156.067,29
Totale disponibilità		€ 163.689,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.797,20
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 161.891,85

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA BPER ABI 5387 CAB 54443 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 49258613.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.797,20, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA BPER alla data del 07/05/2026, pari ad € 163.689,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.452,70*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 349,50*
- *pagamenti da regolarizzare con mandati-spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 5,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310353 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 -€ 1.797,20

La banca Popolare di Sondrio ha effettuato la fusione per incorporazione in BPER Banca comunicando le nuove coordinate IBAN con decorrenza 20 aprile 2026: il nuovo codice iban è il seguente IT55W0538754443000049258613.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 27,40 e una rimanenza di € 472,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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*

Conclusioni

L'indice di tempestività del I trimestre 2026 è di -23,03.

TPP I TRIMESTRE 15 GG; TPR I TRIMESTRE -23 GG.

E' stato adottato e comunicato ai revisori in data 24.02.2026 il Piano annuale de flussi di cassa EF 2026- ex art. 6comma 1 decreto -legge 19 ottobre2024, n. 155, convertito con modificazioni della legge 9 dicembre 2024, n. 189.

Con la tecnica dell'estrazione casuale, si verificano:

- mandato n. 257 del 5.05.2026 di euro 1.225,00 per liquidazione fattura n. 101/02 del 15.04.2026 emessa dalla società Infocopia srl per acquisto monitor interattivo per al scuola primaria di Darfo e il mandato n. 280 del 05.05.2026 di euro 269,50 per versamento iva all'erario. la documentazione è completa.
- reversale n. 33 del 12.02.2026 di euro 11.993,33 del MIM per funzionamento amministrativo gennaio-agosto 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

LETTERI ROSALBA

