VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DARFO 2 di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolasrica.

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 la DSGA dott.ssa Giuseppina Fragapane.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 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 2026		€ 163.372,92
Riscossioni fino alla reversale n. 247 del 27/04/2026		
conto competenza	€ 271.871,53	
conto residui	€ 142.079,77	
Totale somme riscosse		€ 413.951,30
Pagamenti fino al mandato n.620 del 22/10/2026		
conto competenza	€ 441.638,66	
conto residui	€ 6.886,77	
Totale somme pagate		€ 448.525,43
Fondo di cassa alla data 28/10/2026		€ 128.798,79

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	28/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.390,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 125.639,68
Totale disponibilità		€ 136.029,78
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.231,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 128.798,78

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 49258615.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.230,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA BPER alla data del 28/10/2026, pari ad € 136.029,78 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 54.148,85*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 61.379,85*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 0,01

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/10/2026. 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 -€ 7.231,00

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 IT09Y0538754443000049258615.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La differenza di € 0,01 tra il fondo di cassa dell'Istituzione Scolastica da Giornale di cassa alla data del 28.10.2026 e il fondo di cassa dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia si riferisce al mandato n. 477 del 29.06.2026 di € 198,93 che è stato pagato dall'Istituto Cassiere per € 198,94. Il predetto mandato si riferisce alla liquidazione della fattura n. V3-41267 del 12.06.2026 di € 198,94 a favore di Borgione Centro Didattico srl. Sull'applicativo SIDI la predetta fattura risulta acquisita automaticamente per l'importo di € 198,93. I Revisori hanno accertato che il dato corretto è quello esposto nel fondo cassa dell'Istituto Cassiere e, pertanto, invitano l'Istituzione Scolastica a regolarizzare le proprie scritture.

Conclusioni

Con il metodo dell'estrazione casuale, sono stati verificati i seguenti documenti contabili:
- mandato n. 588 del 09.10.2026 di euro 1.196,00 per liquidazione fattura n. 306 DEL 23.09.2026 emessa dalla società LA TORRE DEL SOLE per attività didattica alunni II media;
- mandato n. 343 del 18.06.2026 di 155,94 - A.3.16 - Compenso netto a favore di Daniela Albanese per incarico tutor interno LAB "Matematica per tutti attraverso il gioco" nei percorsi di formazione sulla transizione digitale e nei laboratori di formazione sul campo - PNRR DM 66/2023
-reversale n. 217 del 22.10.2026 di euro 1.469,00 contributi di privati per uscite didattiche

Nulla da rilevare.
il 770/2026 relativo all' anno 2025 è stato trasmesso il 23.09.2026 con prot. n. 26092312385324612.
Dalla verifica della PCC alla data odierna si rilevano i seguenti dati:
TMPR -16 gg
TMPP 11 gg
Nella comunicazione dello stock del debito relativo al III trimestre l'importo scaduto e non pagato risulta pari ad euro 0,00.
ITP I trim. - 13,19; ITP II trim. - 15,90 ITP III trim. - 18,31.

In applicazione di quanto previsto dalla Circolare del MIM n. 97152 del 31-03-2026 di adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado A.S. 2026-2027, i Revisori hanno chiesto all'Istituzione scolastica di visionare la delibera del collegio dei docenti e del Consiglio d'Istituto con la 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.
Preso atto della Delibera del Collegio dei Docenti del 13/05/2026 e della Delibera del Consiglio d'Istituto n. 46 del 26/05/2026, recanti le indicazione degli importi di spesa previsti e la formale approvazione entro il limite del tetto di spesa, i Revisori attestano la regolarità formale della procedura e certificano che gli importi di spesa programmati per l'anno scolastico 2026/2027 rientrano nei limiti complessivi previsti dal D.M. 26 marzo 2026 n. 51.
Il Revisore MIM, profilato nell'applicazione web ANAC, vista la delibera ANAC n. 168/2026 e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, in qualità di soggetto con funzioni analoghe all'OIV ha svolto gli accertamenti di rito, ha proceduto alla compilazione della griglia di monitoraggio dei dati pubblicati in Amministrazione Trasparente e alla relativa validazione della griglia di rilevazione.
Con provvedimento Prot. n. 6498 del 20.10.2026, il Dirigente Scolastico ha adottato i Piano annuale de flussi di cassa

EF 2026- ex art. 6 comma 1 decreto -legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189. In pari data, l'IS ha trasmesso ai revisori il provvedimento e i relativi allegati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA _____

LETTERI ROSALBA _____