VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto IC I^ DARFO BOARIO TERME di DARFO BOARIO TERME, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di BRESCIA.
La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

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 in DSGA Giovanni Di Maio.

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 approvvigionamenti*

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		€ 116.192,89
Riscossioni fino alla reversale n. 229 del 20/10/2026		
conto competenza	€ 163.201,38	
conto residui	€ 21.699,59	

Totale somme riscosse		€ 184.900,97
Pagamenti fino al mandato n.597 del 20/10/2026		
conto competenza	€ 195.639,77	
conto residui	€ 36.122,09	
Totale somme pagate		€ 231.761,86
Fondo di cassa alla data 27/10/2026		€ 69.332,00

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	27/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 36,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 75.395,67
Totale disponibilità		€ 75.431,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.099,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 69.332,00

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 € 6.099,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA BPER alla data del 27/10/2026, pari ad € 75.431,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.099,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310353 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2026. 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 -€ 6.099,67

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/06/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 184,55 e una rimanenza di € 315,45.

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 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 gli approvvigionamenti di 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

Si verificano a campione :
Reversale n. 228 del 20/10/2026 di euro 2.207,50 relativa all' assegnazione di risorse finanziarie del MIM per raffrescamento e miglioramento del comfort microclimatico degli ambienti didattici.
Mandato n. 565 del 12/09/2026 di euro 2.515,00 - CIG BBAE01869 a favore di MADISOFT SPA pagamento fattura n.35949/PA del 04.09.2026 per acquisto rinnovo pacchetti gestionali per rilevazioni presenze alunni e personale a.s. 2026/2027 e il mandato n. 581 del 14/10/2026 di euro 553,30 per versamento IVA all'erario.
Si verificano: ordine MEPA - tracciabilità dei flussi, CIG, DURC.
il 770/2026 relativo all' anno 2025 è stato trasmesso il 19/10/2026 con prot. n. 26101913100918200.
Dalla verifica della PCC alla data odierna si rilevano i seguenti dati:
TMPR -17 gg
TMPP 16 gg
Nella comunicazione dello stock del debito III l'importo scaduto e non pagato risulta pari ad euro 0,00.
ITP I trim. - 23,03; ITP II trim. - 18,29 ITP III trim. - 7,90.
In ossequio a quanto previsto dalla Circolare MIM n. n. 97152 del 31 marzo 2026 contenente le istruzioni operative 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 il verbale la delibera del collegio dei docenti e del Consiglio d'Istituto con i quali sono stati deliberati 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 n. 5 del 20/05/2026 e della Delibera del Consiglio d'Istituto n. 9 del 27/05/2026, recanti l'indicazione degli importi di spesa previsti e la formale approvazione della maggiorazione del 20% sul tetto di spesa ordinario; Rilevato che dal verbale del Consiglio d'Istituto emerge la necessità generalizzata, per tutte le classi della Scuola Secondaria di Primo Grado, di ricorrere alla deroga massima del 20% a causa dell'incremento dei prezzi di mercato dei volumi e della necessità di procedere a nuove adozioni per l'adeguamento ai vigenti quadri normativi ordinamentali; Verificato che tale incremento si mantiene rigorosamente entro il limite massimo della flessibilità consentita dalla normativa vigente, 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 (determinazione dei tetti di spesa per la scuola secondaria).
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. 4450 del 16.10.2026, il Dirigente Scolastico ha adottato i Piano annuale de flussi di cassa ai sensi dell'art. comma 2 del d.lgs. 155/2024. In 17.10.2026 il provvedimento è stato inviato ai revisori completo di tutti gli allegati.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, 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 _____