VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO ISEO di ISEO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 10:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	ELISEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Franco Donato Antonio

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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		€ 99.400,66
Riscossioni fino alla reversale n. 222 del 12/11/2026		
conto competenza	€ 280.040,14	
conto residui	€ 124.250,32	
Totale somme riscosse		€ 404.290,46
Pagamenti fino al mandato n.567 del 03/11/2026		
conto competenza	€ 377.505,59	
conto residui	€ 30.864,50	
Totale somme pagate		€ 408.370,09
Fondo di cassa alla data 13/11/2026		€ 95.321,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310298	
Situazione alla data del	13/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.544,91
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 93.002,12
Totale disponibilità		€ 95.547,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 226,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 95.321,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 54610 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 49506777.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 226,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 13/11/2026, pari ad € 95.547,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 239,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 465,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310298 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2026. 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 -€ 226,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 766,59 e una rimanenza di € 233,41.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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

Il 770/2026 redditi 2025 risulta essere stato trasmesso con ricevuta n. 26072111580128489 in data 21/07/2026

Verifica degli indici di tempestività dei pagamenti ¿ Esercizio 2026

Il Collegio dei revisori, nell'ambito delle verifiche degli obblighi di trasparenza di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, ha esaminato gli indici di tempestività dei pagamenti pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente dell'Istituzione scolastica, confrontandoli con i dati risultanti dalla consultazione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

Con riferimento ai primi tre trimestri dell'esercizio 2026, il Collegio rileva quanto segue:

Primo trimestre: ITP pubblicato PCC -18,74 giorni; ITP SIDI -17,75 giorni; ITP risultante dalla consultazione PCC -18,74 giorni. Il dato PCC pubblicato risulta coincidente
Secondo trimestre: ITP pubblicato PCC -22,00 giorni; ITP SIDI -23,73 giorni; ITP risultante dalla consultazione PCC -23,96 giorni. Si rileva uno scostamento di 1,96 giorni tra il dato PCC pubblicato e quello consultato.
Terzo trimestre: ITP pubblicato PCC -22,00 giorni; ITP SIDI -20,69 giorni; ITP risultante dalla consultazione PCC -

21,52 giorni. Si rileva uno scostamento di 0,48 giorni tra il dato PCC pubblicato e quello consultato.

Il Collegio rileva pertanto difformità tra gli indici PCC pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente e quelli risultanti dalla consultazione della piattaforma PCC, relativamente al secondo e al terzo trimestre 2026.
Il Collegio invita l'Istituzione scolastica a verificare le cause degli scostamenti, accertare la correttezza dei dati pubblicati e procedere, ove necessario, al relativo aggiornamento o alla rettifica.
Il Collegio si riserva di verificare l'esito degli accertamenti in occasione dei successivi controlli.

Verifica dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione ¿ Attestazione ANAC 2026

Il Collegio dei revisori, nell'ambito delle verifiche relative agli obblighi di trasparenza di cui al D.Lgs. n. 33/2013, prende atto che l'attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, prevista dalla Delibera ANAC n. 168 del 15 aprile 2026, risulta pubblicata nella sezione Amministrazione Trasparente dell'Istituzione scolastica in data 28 luglio 2026. Considerato che la citata Delibera ANAC stabiliva quale termine ultimo per la pubblicazione il 30 luglio 2026, il Collegio rileva che l'Istituzione scolastica ha rispettato la scadenza prevista dalla normativa di riferimento. Pertanto, sotto il profilo della tempestività della pubblicazione, non si rilevano irregolarità.

I revisori prendono ad esame i seguenti mandati e reversali:
Mandato n. 562 del 21/10/2026 di € 600,00 relativo fattura n. 12 del 21/812/2026 ditta Ibea - licenze SoS scuola fatura per € 732,00 - mandato iva 563 del 21/10/2026 per 132,00. Dalla documentazione analizzata non sono emerse irregolarità.
Reversale n. 198 del 2/11/2026 di € 58,00 Versamento genitori quote iscrizione teatro

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ELISEI ELISABETTA _____

PIAZZOLLA DOMENICO _____