

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto CPIA 3 BRESCIA di CHIARI, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:32, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Chiari.

I Revisori sono:

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

assiste la DSGA Filomena Russo

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 128.920,83
Riscossioni fino alla reversale n. 7 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 22.826,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 22.826,67
Pagamenti fino al mandato n.54 del 13/04/2026		
conto competenza	€ 18.416,43	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 18.416,43
Fondo di cassa alla data 06/05/2026		€ 133.331,07

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319228	
Situazione alla data del	06/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 326,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 133.011,07
Totale disponibilità		€ 133.337,13
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6,06
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 133.331,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 11206 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 49119715.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6,06, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 06/05/2026, pari ad € 133.337,13 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 90,00*
- *canone cellulari addebitato direttamente su cc pagate senza emissione di mandato per € 83,94*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319228 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2026. 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 -€ 6,06

A seguito di riorganizzazione bancaria la banca popolare di Sondrio è stata, tramite fusione, inglobata in banca BPER modificando il n. di cc bancario ad essa associato da 5696112001446509

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 158,17 e una rimanenza di € 141,83.

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 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

I revisori prendono ad esame il seguente mandato e reversali:

- mandato n. 38 del 19/03/2026 di € 1000,00 - Incarico RSPP - a favore di Scarinzi Roberto ics srl fattura n. 56 del 13/03/2026 di € 1220,00- iva € 220,00 pagata con mandato n. 39 del 19/03/2026 durc regolare - tracciabilità regolare - CIG B6267DDD58 - nessun rilievo
- reversale n. 3 del 19/02/2026 di € 19666,66 - Funzionamento amministrativo didattico 01/2026 - 08/2026 - nessun rilievo

Il Revisore MEF profilato nell'applicazione web, vista la delibera ANAC n. 192/2025 e la scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di monitoraggio, rappresenta di aver svolto, in data 12/01/2026, l'attività di rilevazione verificando nella sezione Amministrazione trasparente del sito web di questo Istituto il rispetto degli obblighi di pubblicazione secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025.

l'IIP 1 trim 2026 e -23,29. Lo stesso dato e riportato in pcc - In pcc il tempo medio ponderato di pagamento e pari a 9.
L'importo scaduto e non pagato è pari a 0,00

In data 25/02/2026 è stato inviato il MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI. I revisori ne prendono atto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMBROSIO GABRIELLA

PIAZZOLLA DOMENICO
