

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I. C. DI TRAONA di TRAONA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA CORINNA	MAZZOLDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Maria Monti.

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *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*

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		€ 124.060,00
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 27/03/2026		
conto competenza	€ 22.467,84	
conto residui	€ 2.254,78	
Totale somme riscosse		€ 24.722,62
Pagamenti fino al mandato n.85 del 27/03/2026		
conto competenza	€ 10.879,26	
conto residui	€ 69.681,61	
Totale somme pagate		€ 80.560,87
Fondo di cassa alla data 31/03/2026		€ 68.221,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-137-0316528	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 36,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 68.421,75
Totale disponibilità		€ 68.457,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 236,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 68.221,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA ABI 5696 CAB 52400 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 820008.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 412,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO AGENZIA DI TRAONA alla data del 31/03/2026, pari ad € 68.633,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 412,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-137-0316528 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 -€ 236,00

Il saldo del giornale di cassa NON concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere per le seguenti operazioni sospese: n. 11 provvisori di entrata 227-228-229-230-231-232-233-234-235-236-237 a titolo di somme incassate dalla banca senza

emissione di reversali.

Il saldo del giornale di cassa NON concorda con la comunicazione della Tesoreria Provinciale di Sondrio per le seguenti operazioni sospese: n. 7 provvisori di entrata 227-228-229-230-231-232-233a titolo di somme incassate dalla banca senza emissione di reversali.

Il fondo minute spese è stato attivato in data 23.2.2026. Il saldo al 31.3.2026 è pari a € 372,26

Non è stato aperto il conto corrente postale.

L'istituto scolastico non ha attivato la carta di credito.

Si esaminano a campione i seguenti documenti:

- reversale n. 10 del 23.2.2026 di € 2.272,00 quale uscita didattica a Sondrio - PROGETTO "Opera Domani 26";
- mandato n. 72 del 5.3.2026 di € 640,00 a favore di ISI It Srl per il pagamento dell'importo imponibile della fattura n. 2026 208 del 25.2.2026 di € 640,00 + Iva 140,80 relativa alla fornitura del rinnovo antivirus AGV BUSINESS EDITION edu 50 user 12 mesi. L'IVA di € 140,80 è stata versata in data 5.3.2026 con mandato n. 73. Il pagamento è stato effettuato prima della scadenza. L'acquisto è avvenuto mediante affidamento diretto, previa determina del Dirigente prot. n. 731 del 24.2.2026. E' presente il CIG (BA8EAD5ECA). Il Durc risulta regolare con scadenza 10.6.2026. Si rileva regolarità della documentazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari.

La documentazione contabile risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 127,74 e una rimanenza di € 372,26.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*

- *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

Si è provveduto a verificare il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali come comunicati dall'Istituto alla PCC e dai quali emerge che:

- il tempo medio ponderato di pagamento previsione anno 2026 è pari a gg. 5;
- il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento previsione anno 2026 è pari a gg. -22;
- l'indice medio ponderato di ritardo di pagamento I trimestre 2026 è pari a gg. -20,57;
- l'importo dei documenti ricevuti nel corso dell'esercizio è pari ad € 20.428,65;

Non risultano importi scaduti e non pagati.

La Scuola provveduto a trasmettere l'adozione, predisposta con determina del D.S. prot. n. 1129 del 23.3.2026, del Piano annuale dei flussi di cassa 2026, di cui alla nota MIM 21133 del 26 febbraio 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

MAZZOLDI GIULIA CORINNA

