CONVITTO NAZIONALE STATALE G. PIAZZI - AOO PRO_ISTSC_SOVC01000P - PR. E. N. 0005108 DEL 29/05/2026 - VI.3

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto ISTITUTO TECNICO AGRARIO DI SONDRIO di SONDRIO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 10:15, è presente il Revisore dei Conti RASELLA DINO dell'ambito ATS n. 8 provincia di SONDRIO.

La revisione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DINO	RASELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	BERINGHELI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

E' presente il Dsga Dott. Giuseppe Esposto

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 314.904,56
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 44.027,46	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 44.027,46

Pagamenti fino al mandato n.83 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 69.466,53	
conto residui	€ 1.880,80	
Totale somme pagate		€ 71.347,33
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 287.584,69

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318224	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 30.000,51
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 346.537,80
Totale disponibilità		€ 376.538,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 88.953,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 287.584,69

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER Banca S.p.A. ABI 5387 CAB 11000 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 49006403.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 88.990,62, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER Banca S.p.A. alla data del 30/04/2026, pari ad € 376.575,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 16.321,82*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.305,22*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 104.011,22*
- *pagamento di 2 bollettini PAGOPA di 2 contributi ANAC pagate senza emissione di mandato per € 4,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318224 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 88.953,62

Il 20 aprile 2026 si è conclusa l'operazione di fusione per incorporazione della Banca Popolare di Sondrio in BPER Banca S.p.A.. Il subentro è avvenuto in continuità giuridica, senza soluzione di continuità nei rapporti in essere, ma con modifica degli estremi bancari sopra riportati.

Il saldo del giornale di cassa non concorda con la comunicazione della Tesoreria Provinciale di Sondrio alla stessa data per le seguenti operazioni sospese: n. 362 provvisori in entrata per complessivi € 87.689,40, mandati emessi e non ancora regolarizzati dalla Tesoreria per complessivi € 1.305,22 e n. 2 provvisori in uscita per complessivi e 41,00 da regolarizzare. La Scuola ha provveduto a fornire il dettaglio contabile dei singoli sospesi.

Il fondo minute spese non è stato aperto.
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. 1 del 20.02.2026 di € 18.720,67 relativa ai fondi MIUR per il funzionamento amministrativo didattico periodo gennaio-agosto 2026;
- mandato n. 71 del 13.04.2026 di € 2.346,00 a favore di Gruppo Spaggiari Parma S.p.A. per il pagamento dell'importo imponibile della fattura n. 6178/FVISE del 19.03.2026 relativa al rinnovo dei servizi informatici Spaggiari. L'IVA di € 516,12 è stata versata in data 29.04.2026 con mandato n. 78. Il pagamento è stato effettuato prima della scadenza.
L'acquisto è avvenuto mediante affidamento diretto, previa determina del Dirigente prot. n. 2544 del 18.032026. E' presente il CIG (BAE5C6E74A). Il Durc risulta regolare con scadenza 11.05.2026. Si rileva regolarità della documentazione relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari.
La documentazione contabile risulta regolare.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

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. 15;
- il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento previsione anno 2026 è pari a gg. -15;
- l'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 è pari a gg. -15,90;
- l'importo dei documenti ricevuti nel corso dell'esercizio è pari ad € 89.090,27;
Non risultano importi scaduti e non pagati.

La Scuola provveduto a trasmettere l'adozione, predisposta con determina del D.S. prot. n. 3015 del 30.03.2026, del Piano annuale dei flussi di cassa 2026, di cui alla nota MIM 21133 del 26 febbraio 2026. Si rileva, però, che l'importo riportato del fondo di cassa dell'inizio dell'anno è errato. La Scuola dichiara in merito che la piattaforma del SIDI ha erroneamente predisposto il valore del fondo cassa al 01.01.2025 e per mero errore materiale non è stato modificato con l'importo del fondo cassa al 01.01.2026. L'Istituto, pertanto provvederà all'adozione di un nuovo piano con i valori corretti, trasmettendolo unitamente al decreto di adozione del Ds ai Revisori.

l conti giudiziali conto del tesoriere per gli anni 2022-2023 non sono state trasmessi. La Scuola dichiara di non aver provveduto in merito in quanto mancano le firme dei Ds in carica negli anni di competenza, ma provvederà in tempi brevi dandone pronta comunicazione ai Revisori. l conti giudiziali conto del tesoriere per gli anni 2024 e 2025 sono stati regolarmente trasmessi. L'istituto non ha trasmesso i conti giudiziali conto dell'economo per gli anni 2022-2023-2024 e 2025 in quanto non ha aperto il fondo delle minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RASELLA DINO

