

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Giulia Frerini

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarita' utilizzo carta di credito*
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*

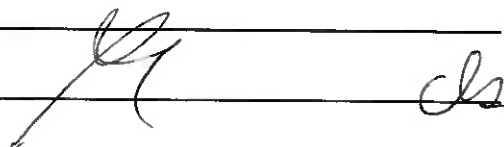
Registro Minute Spese

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 273.710,12
Riscossioni fino alla reversale n. 202 del 12/11/2025	
conto competenza	€ 301.165,68
conto residui	€ 403.871,94
Totale somme rimosse	€ 705.037,62



Pagamenti fino al mandato n.796 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 599.833,82	
conto residui	€ 187.523,89	
Totale somme pagate		€ 787.357,71
Fondo di cassa alla data 13/11/2025		€ 191.390,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402	
Situazione alla data del	13/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.890,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 215.443,95
Totale disponibilità		€ 219.333,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 27.943,92
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 191.390,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.743,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 13/11/2025, pari ad € 193.133,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.743,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2025. 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 -€ 27.943,92

I sospesi da regolarizzare con emissione di reversali sono riferiti a versamenti PagoPA effettuati dalle famiglie.

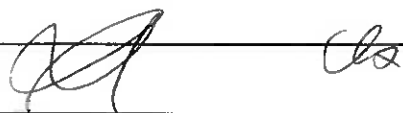
Gli sbilanci non regolarizzati con la situazione della Tesoreria sono riferiti ai medesimi PagoPa, oltre che a un F24 regolarizzato dall'Istituto cassiere in data odierna, il cui flusso non è ancora trasmesso alla Banda d'Italia.

L'Istituto ha due carte di credito prepagate, entrambe ricaricate di € 2.000,00, di cui una (n. *734) non presenta movimenti, l'altra (n. *051) soltanto un movimento per rifornimento di carburante per il pulmino scolastico di proprietà della scuola.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa ai seguenti mandati e reversali:

reversale n. 192 del 10 novembre 2025 di € 1.974,67 per integrazione compenso revisori gennaio/agosto 2025;

reversale n. 202 del 12 novembre 2025 di € 987,33 per integrazione compenso revisori settembre/dicembre 2025;



mandato n. 716 del 26 settembre 2025 di € 4.800,00 per acquisto materiale informatico; con successivo mandato n. 717 nella stessa data è stata versata l'IVA in regime di split payment per € 1.056,00; mandato n. 763 del 23 ottobre 2025 di € 6.784,00 per scambi culturali Erasmus. Non sono emerse irregolarità.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2025, pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica è pari a -0,92 estratto dalla Piattaforma di certificazione dei crediti (PCC) è pari a -10,11. Si invita al riallineamento dei due indici.

Per il medesimo periodo, sul sito web è stato pubblicato uno stock del debito pari a 0,00, mentre dalla PCC risulta uno stock del debito pari a € 282,00, un TMP (Tempo medio ponderato di pagamento) pari a 9,37 e un TMR (tempo medio ponderato di ritardo) di - 11,15.

Entrambi gli indici da pubblicare in Amministrazione trasparente devono essere sempre estratti dalla PCC.

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 11/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 569,91 e una rimanenza di € 430,09.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 19 e 24. Non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

I Revisori

- Vista la delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, si è profilato dell'applicazione web sopra menzionata il Revisore MIM

rappresentano:



- di aver concluso in data 29/6/2025 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac in data 29/6/2025, prot. n. 86241, documenta le risultanze

delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Ciò premesso, il Revisore MIM ha estratto l'attestazione dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 100600 e lo ha rimesso in data 30/6/2025 all'Istituto scolastico affinché si provvedesse alla sua pubblicazione.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

nell'apposita sezione di "Amministrazione Trasparente" del sito web la griglia è stata pubblicata il 30/6/2025 e che sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1° dicembre 2025.

I Revisori procedono alla verifica del rispetto dei tetti di spesa nell'adozione dei libri di testo, secondo quanto previsto dal DM n. 43 dell'11 maggio 2012 e di cui alle note MIM n. 14536 del 08/04/2025 e n. 21784 del 05/06/2025.

Al riguardo, si dà atto che il Collegio docenti ha deliberato l'adozione dei libri di testo in data 14 maggio 2025, con delibera n. 165 e dell'avvenuta approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, con delibera n. 307 del 14 maggio 2025. Non si riscontra lo sfioramento dei tetti di spesa sopra citati.

E' stata, inoltre, verificata la congruenza dei dati rilevati in materia di Welfare gite per gli anni scolastici 2023/2024 e 2024/2025 secondo le indicazioni contenute nelle note MIM n. 8599 del 7 marzo 2025 e n. 40362 del 7 agosto 2025 concernenti le risorse finanziarie destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi di istruzione e alle visite didattiche, ai sensi della Direttiva del Ministro dell'istruzione e del merito del 3 aprile 2023, n. 6.

A fronte di un'assegnazione relativa all'a.s. 2023/2024 di €18.632,07 è stata spesa la somma di € 1.004,20. Pertanto, l'economia relativa all'a.s. 2024/2025 di € 17.627,87 non è stata utilizzata in quanto nell'a.s. 2024/2025 non è stato speso nulla.

La DSGA riferisce che i conti giudiziali relativi agli anni finanziari 2022, 2023 e 2024 sono in fase di predisposizione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA

