

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 14:00, 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 Veronica Gheza.

Il passaggio di consegne tra la DSGA Francesca Parolini uscente al 31 agosto 2025 e la DSGA Veronica Gheza entrante al 1° settembre 2025 è stato correttamente effettuato in data 21 ottobre 2025, con verbale prot. 9648.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 379.546,79
Riscossioni fino alla reversale n. 1.167 del 13/10/2025	
conto competenza	€ 564.095,52
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse	€ 564.095,52
Pagamenti fino al mandato n.596 del 30/10/2025	
conto competenza	€ 694.027,95
conto residui	€ 0,00
Totale somme pagate	€ 694.027,95
Fondo di cassa alla data 13/11/2025	€ 249.614,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310436	
Situazione alla data del	13/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 535,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 280.774,52
Totale disponibilità		€ 281.309,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 31.695,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 249.614,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 5550054.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 31.695,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 13/11/2025, pari ad € 281.309,52 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 20,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 17,16
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 31.698,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 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 -€ 31.695,16

La reversale n. 993 del 30/5/2025 di € 20,00 è riferita ad un sospeso già incassato con altra reversale e, pertanto, va annullata.

Il mandato emesso e non ancora pagato dal cassiere è il n. 573 del 29/10/2025.

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

reversale n. 1.002 del 1° giugno 2025 di € 7.584,00 per sostegno finanziario al funzionamento e gestione dell'anno 2025;

mandato n. 481 del 28 agosto 2025 di 3.925,30 per acquisto materiale di pulizia; con successivo mandato n. 496 dell'11 settembre 2025 di € 825,92 è stata versata l'IVA in regime di split payment.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2025 pubblicato sul sito web dell'istituzione scolastica è pari a -10,05 ed è estratto dal gestionale di contabilità. Lo stock del debito relativo al medesimo trimestre non è stato pubblicato.

Si invita a procedere all'estrazione dei predetti indici dalla PCC e alla pubblicazione degli stessi, estraendoli sempre dalla PCC.

Non è stato possibile visionare la PCC a causa dell'assenza della Dirigente e alla mancata profilatura della DSGA.

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 07/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 731,69 e una rimanenza di € 268,31.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 19 e 20. Non sono emerse irregolarità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

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 rappresenta che il Collegio docenti ha deliberato l'adozione dei libri di testo per il corrente a.s. in data 21 maggio 2025 (verbale n. 7). Non è stato superato il limite di spesa sopra citato.

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 € 4.927,49 è stata spesa la somma di € 3.821,00. Pertanto, l'economia relativa all'a.s. 2024/2025 ammonta a € 1.106,49 non spesa nell'a.s. 2024/2025.

Il Revisore MEF

- 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 MEF

rappresenta:

- 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 11/07/2025, prot. n. 94192, 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 MEF ha estratto l'attestazione dall'applicazione web dell'ANAC e lo ha rimesso in data 11/7/2025 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 1/8/2025 e che sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1° dicembre 2025.

In merito alla nota della Corte dei conti prot. 1402 del 25 luglio 2025 riguardante i conti giudiziali relativi agli esercizi finanziari 2022, 2023, 2024, si invita la Dirigente scolastica ad attivarsi per l'acquisizione e l'invio dei conti ancillari e dei conti giudiziali interni, distintamente per agente contabile responsabile pro-tempore.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA

LOMBARDI NADIA

