

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 16:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	ROSSI	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 Maria Giulia Frerini.

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 2026		€ 236.353,26
Riscossioni fino alla reversale n. 117 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 181.432,33	
conto residui	€ 36.933,55	
Totale somme riscosse		€ 218.365,88
Pagamenti fino al mandato n.150 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 134.704,03	

conto residui	€ 169.736,43	
Totale somme pagate		€ 304.440,46
Fondo di cassa alla data 06/05/2026		€ 150.278,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310402	
Situazione alla data del	06/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 152.017,18
Totale disponibilità		€ 152.017,18
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.738,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.278,68

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 € 1.738,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 06/05/2026, pari ad € 152.017,18 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.854,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.592,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310402 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 -€ 1.738,50

Alla data odierna le carte di credito non sono state attivate.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa a supporto dei seguenti mandati e reversali:

mandato n. 14 del 24 gennaio 2026 di € 1.116,14 per acquisto materiale informatico. Con successivo mandato n. 15, nella stessa data, è stata versata l'IVA in regime di split payment;

mandato n. 45 del 18 febbraio 2026 di € 1.275,00 per amministrazione digitale; con successivo mandato n. 46, nella stessa data, è stata versata l'IVA un regime di split payment;

la reversale n. 20 del 20 febbraio 2026 di € 35.136,00 dal MIM per funzionamento amministrativo-didattico gennaio/agosto 2026;

la reversale n. 34 del 5 marzo 2026 di € 3.416,20 da Regione Lombardia per finanziamento progetto scuola in ascolto.

Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 518,24 e una rimanenza di € 381,76.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 3 e 12 e 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*

Il piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 è stato adottato dal Dirigente scolastico in data 24/2/2026, con decreto prot. 2953, e risulta pubblicato sul sito web all'albo dell'Istituzione scolastica, in albo online.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026, estratto dalla PCC, è pari a -22,97 ed è pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica, nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente.

Lo stock del debito relativo al medesimo periodo è pari a 3.509,28, il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 7,4 gg, il tempo medio ponderato di ritardo è pari a - 22,57 gg. Gli indici sono riportati nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA

LOMBARDI NADIA

