

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC"P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 15:30, 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 Anna Lanzetti.

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		€ 262.542,12
Riscossioni fino alla reversale n. 39 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 45.454,96	
conto residui	€ 43.390,70	
Totale somme riscosse		€ 88.845,66
Pagamenti fino al mandato n.89 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 33.177,06	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 33.177,06
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 318.210,72

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310313	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.776,82
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 315.470,59
Totale disponibilità		€ 332.247,41
Sbilanci non regolarizzati		-€ 14.036,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 318.210,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER SPA ABI 5387 CAB 54161 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 49147618.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.036,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER SPA alla data del 07/05/2026, pari ad € 332.247,41 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 2.036,14*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 425,59*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 15.647,24*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 -€ 14.036,69

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

mandato n. 70 del 27 aprile 2026 di € 1.567,50 per acconto trasporto viaggio di istruzione;

la reversale n. 9 del 10 febbraio 2026 di € 13.891,33 dal MIM per funzionamento amministrativo-didattico gennaio/agosto 2026;

Non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 68,80 e una rimanenza di € 231,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 5 e 6 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 con decreto prot. 0002222/U del 31/03/2026 e risulta pubblicato sul sito web dell'Istituzione scolastica, in amministrazione trasparente. L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026, estratto dalla PCC, è pari a -14,87 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 0,00, il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 15,33 trasparente, il tempo medio ponderato di ritardo è pari a -14,87.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA

LOMBARDI NADIA
