VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 11:15, 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

Assistono alla riunione la DSGA Veronica Gheza e l'AA Domenica Vielmi.
Alle ore 12:30 la riunione viene sospesa per consentire alla DSGA di effettuare la riconciliazione dei saldi tra giornale di cassa e Istituto cassiere, che risulta particolarmente complessa a causa della recente incorporazione della Banca Popolare di Sondrio da parte di BPER Banca.
Il verbale viene protocollato da remoto in seguito all'acquisizione della documentazione utile ad effettuare la riconciliazione e sarà firmato in occasione della prima visita utile in presenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
3. *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 2026		€ 316.495,70
Riscossioni fino alla reversale n. 464 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 545.452,12	

conto residui	€ 38.513,05	
Totale somme riscosse		€ 583.965,17
Pagamenti fino al mandato n.333 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 586.905,02	
conto residui	€ 17.143,23	
Totale somme pagate		€ 604.048,25
Fondo di cassa alla data 13/05/2026		€ 296.412,62

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	13/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 832,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 328.314,05
Totale disponibilità		€ 329.146,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 32.733,43
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 296.412,62

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA SPA ABI 5387 CAB 54161 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 49148661.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 32.733,43, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA SPA alla data del 13/05/2026, pari ad € 329.146,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.146,43*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 29.133,00*
- *commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 546,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2026. 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 -€ 32.733,43

E' stata esaminata la documentazione giustificativa a supporto dei seguenti mandati e reversali:
mandato n. 298 del 28 aprile 2026 di € 1.025,45 per acquisto biglietti spettacolo teatrale. l'IVA in regime di split payment non è stata ancora versata;
la reversale n. 128 del 12 febbraio 2026 di € 21.246,66 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 € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 270,80 e una rimanenza di € 229,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 2 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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 26/2/2026, con decreto prot. 2028, e risulta pubblicato tardivamente sul sito web dell'Istituzione scolastica, in albo online.
L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026, estratto dalla PCC, è pari a -22,86 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, il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 7,14 gg, il tempo medio ponderato di ritardo è pari a - 22,86 gg. Gli indici sono riportati nell'apposita sezione di Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2026 il giorno 18 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA _____

LOMBARDI NADIA _____