VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto LICEO SCIENTIFICO C.GOLGI di BRENO, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 08:00, 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
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 Veronica Gheza.

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 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. 611 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 650.953,43	
conto residui	€ 174.656,59	
Totale somme riscosse		€ 825.610,02
Pagamenti fino al mandato n.707 del 16/10/2026		
conto competenza	€ 869.696,68	

conto residui	€ 17.143,23	
Totale somme pagate		€ 886.839,91
Fondo di cassa alla data 29/10/2026		€ 255.265,81

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	29/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 155,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 255.760,81
Totale disponibilità		€ 255.916,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 650,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 255.265,81

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 € 650,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA SPA alla data del 29/10/2026, pari ad € 255.916,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 400,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 250,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310436 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/10/2026. 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 -€ 650,50

E' stata esaminata la documentazione giustificativa a supporto dei seguenti mandati e reversali:
- reversale n. 533 del 20 maggio 2026 di € 5.376,00 dalle famiglie per quota uscita didattica;
- reversale n. 607 del 27 ottobre 2026 di € 9.531,67 dal MIM per funzionamento amministrativo-didattico settembre/dicembre 2026;
- reversale n. 608 del 27 ottobre 2026 di € 2.093,99 dal MIM per formazione scuola lavoro relativa al periodo settembre/dicembre 2026;
- mandato n. 577 del 17 agosto 2026 di € 4.700,00 per trasporto e accordatura pianoforte; con successivo mandato n. 598 del 14 settembre 2026 è stata versata l'IVA soggetta allo split payment;
- mandato n. 343 del 19 maggio 2026 di € 6.195,20 per progetto madrelingua; con successivo mandato n. 383 del 4 giugno 2026 è stata versata lla ritenuta d'acconto IRPEF.

Non sono emerse irregolarità.

Di seguito si riportano i seguenti dati, estratti dalla PCC e pubblicati nell'apposita sezione di Amministrazione

trasparente:
- indice di tempestività dei pagamenti:
II trimestre 2026, pari a -14,65,
III trimestre 2026, pari a -7,02
- stock del debito:
II trimestre 2026, pari a 0,00; Tempo medio ponderato di pagamento 9 gg - Tempo medio ponderato di ritardo -21 gg
II trimestre 2026, pari a 0,00; tempo medio ponderato di pagamento 12 gg - Tempo medio ponderato di ritardo -18 gg

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 27/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 846,91 e una rimanenza di € 153,09.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 9 e n. 25. 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/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*

I Revisori procedono alla verifica del rispetto dei tetti di spesa nell'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico in corso, secondo quanto previsto dal DM n. 51/2026 del 26 marzo 2026, adottato ai sensi dell'art. 15, comma 3, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e successive modificazioni, che ha aggiornato i tetti di spesa per la scuola secondaria di primo e secondo grado, applicando l'indice di inflazione programmata per il 2026.
In particolare, per l'anno scolastico 2026/2027, si evidenzia che i tetti di spesa riferiti alle classi di scuola secondaria di primo grado, entro i quali il collegio dei docenti è tenuto a mantenere il costo dell'intera dotazione libraria, sono stabiliti nell'allegato 1 al decreto di cui trattasi (art. 1, comma 1, D.M. n. 51/2026), mentre i tetti di spesa riferiti alle classi di scuola secondaria di secondo grado sono stabiliti nell'ambito dell'allegato 2 (art. 1, comma 2, D.M. n. 51/2026).
Ai sensi dell'art. l, comma 4, del D.M. n. 51/2026, sono ammessi eventuali incrementi degli importi indicati purché contenuti entro il limite massimo del 20%.
L'adozione dei libri di testo per la scuola secondaria di primo grado è avvenuta con delibera motivata del Collegio

docenti n. 10 del 20 maggio 2026. L'incremento è contenuto nel limite del 20% per n. 41 classi e supera il predetto limite per n. 2 classi. Il Consiglio di Istituto ha approvato con la delibera n. 31 del 21 maggio 2026.
Per quanto sopra esposto, i Revisori invieranno il presente verbale all'Ufficio scolastico regionale, come indicato nella nota MIM 21794 del 5/6/2025.

I revisori attestano l'avvenuto aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all' art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge 9 dicembre 2024, n. 189, adottato in data 19/10/2026, con decreto dirigenziale prot. 9386, secondo le indicazioni fornite con la nota MIM n. 2133 del 26/02/2026 e nella successiva nota MIM n. 79808 del 08/10/2026.

I conti giudiziali relativi agli esercizi finanziari 2022, 2023, 2024 e 2025 sono stati depositati tramite applicativo SIRECO presso la sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, come da ricevute di trasmissione della Corte dei conti nn. 12167, 12170 e 12176 del 18 giugno 2026 (anno 2025), nn. 2648, 2650 e 2651 del 9 marzo 2026 (anno 2024), nn. 2644, 2645 e 2646 del 9 marzo 2026 2026 (anno 2023), nn. 2638 e 2630 del 9 marzo 2026 (anno 2022).

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA _____

LOMBARDI NADIA _____