VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/007

Presso l'istituto IC"P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 11:00, 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 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 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		€ 262.542,12
Riscossioni fino alla reversale n. 119 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 94.718,52	
conto residui	€ 99.629,13	
Totale somme riscosse		€ 194.347,65
Pagamenti fino al mandato n.466 del 27/10/2026		
conto competenza	€ 159.815,84	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 159.815,84
Fondo di cassa alla data 29/10/2026		€ 297.073,93

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	29/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.093,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 301.352,26
Totale disponibilità		€ 304.445,64
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.371,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 297.073,93

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 € 7.371,71, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER SPA alla data del 29/10/2026, pari ad € 304.445,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 7.664,67*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.596,21*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.440,17*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 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 -€ 7.371,71

E' stata esaminata la documentazione giustificativa a supporto dei seguenti mandati e reversali:
- reversale n. 97 del 13 ottobre 2026 di € 4.104,72 dal Comune di Ceto per diritto allo studio;
- reversale n. 119 del 27 ottobre 2026 di € 6.656,67 dal MIM per funzionamento amministrativo-didattico settembre/dicembre 2026;
- mandato n. 144 del 17 giugno 2026 di € 4.870,00 per acquisto server segreteria; con successivo mandato n. 156 del 7 luglio 2026 è stata versata l'IVA soggetta allo split payment;
- mandato n. 266 del 4 agosto 2026 di € 2.000,00 per progetto danza.

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 -11,79,
III trimestre 2026, pari a -6,68
- stock del debito:
II trimestre 2026, pari a 0,00; Tempo medio ponderato di pagamento 17,67 gg - Tempo medio ponderato di ritardo -12,31 gg
III trimestre 2026, pari a 0,00; tempo medio ponderato di pagamento 19 gg - Tempo medio ponderato di ritardo -11 gg

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 240,94 e una rimanenza di € 59,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
E' stata esaminata la documentazione giustificativa relativa alle operazioni nn. 11 e n. 15. 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 dei conti rappresentano che l'Istituzione scolastica, in data 30 luglio 2026, ha ricevuto dall'ANAC una PEC contenente l'invito alla regolarizzazione degli obblighi di pubblicazione e trasparenza relativi all'annualità 2024. Effettuate le necessarie verifiche, i Revisori hanno appurato che l'assenza del monitoraggio era dovuta ad un errore materiale contenuto nella griglia di rilevazione per l'anno 2024 (di cui al verbale 2025/005 del 14 novembre 2025), che, nella sezione Bilanci, riportava 0% anziché 100%.
Al riguardo, il Revisore MEF Monica Rossi, subentrata al precedente revisore e profilatasi sul portale ANAC, ha provveduto all'estrazione della griglia di monitoraggio in data 18 settembre 2026, n. registrazione 144522, e l'ha trasmessa all'Istituzione scolastica per la pubblicazione, che è avvenuta in data odierna.

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 del Collegio docenti n. 32 del 14 maggio 2026 che rimanda alle motivazioni espresse nelle relazioni redatte dai docenti delle varie materie. L'incremento è contenuto nel limite del 20% per n. 10 classi. Il Consiglio di Istituto ha approvato con la delibera n. 85 del 27 maggio 2026, nella quale è esposto un breve sunto delle motivazioni.
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. 6656, 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:25, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSSI MONICA _____

LOMBARDI NADIA _____