VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto SIT.COMPRENSIVO CAMAIORE 3 di CAMAIORE, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA.
La riunione si svolge presso Camaiore.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	DELLA PIETRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Monica Salvini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
4. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 70.536,02
Riscossioni fino alla reversale n. 619 del 14/05/2026	

conto competenza	€ 37.836,85	
conto residui	€ 31.126,52	
Totale somme riscosse		€ 68.963,37
Pagamenti fino al mandato n.92 del 12/05/2026		
conto competenza	€ 30.154,71	
conto residui	€ 7.811,70	
Totale somme pagate		€ 37.966,41
Fondo di cassa alla data 15/05/2026		€ 101.532,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	13909	
Situazione alla data del	15/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.558,04
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 94.974,94
Totale disponibilità		€ 101.532,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 101.532,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 24601 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 14770103.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 228,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 15/05/2026, pari ad € 101.761,48 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 228,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 13909 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/05/2026. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2026, presenta un saldo di € 344,11 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2026,

L'istituto ha richiesto la chiusura del conto corrente postale il 2 Febbraio 2026 pertanto, non vi sono variazioni oltre il 31 gennaio 2026.

A campione i revisori hanno esaminato la seguente documentazione :

1. Reversale n. 17 del 9.02.2026 di € 12.193,33 relativa al finanziamento del MIM per funzionamento amministrativo

didattico periodo gennaio-agosto 2026.
1. Mandato n. 92 del 12 maggio 2026 di euro 751,96 relativo al saldo fattura 2267/P del 30/04/2026 del gruppo Giodicart per l'acquisto del materiale facile consumo. La scelta del contraente è avvenuta tramite trattativa diretta su MePa. La documentazione amministrativa contabile archiviata digitalmente risulta completa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo informatico locale (OIL)*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Ai fini del monitoraggio PCC (Riforma n. 1.11 del PNRR), adempimenti 2026, revisori dei conti hanno verificato con riferimento ai pagamenti delle fatture del primo trimestre 2026 la corretta applicazione delle disposizioni dell'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 23 del 2002, in particolare, che il calcolo della data di scadenza delle fatture commerciali sia impostata a 30 giorni, dalla data di ricezione SDI. A tale riguardo i revisori hanno preso visione del file Export_tempi_ponderati estrapolato da AREA RGS verificando che tutte le fatture non rispettano la suddetta scadenza. Alla data della verifica si è provveduto ad effettuare un riscontro dei dati sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali, si è rilevato l'I.S., registra un TMP di 7,56 giorni e un TMR di -20,73 giorni. Si sollecita a verificare la base di calcolo di suddetti tempi impostando la scadenza della fatture a 30 giorni dalla ricezione.

I Revisori dei Conti, esaminata la documentazione trasmessa dall'Istituzione scolastica, con e-mail del 27/03/2026 forniscono la seguente attestazione:
1. È stato acquisito l'Atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa redatto dal DSGA in data 20/03/2026 prot 965, formulato sulla base delle disposizioni dell'art. 6 del D.L. 155/2024 e dei riferimenti contabili di bilancio, con esplicita indicazione del fondo cassa iniziale pari a € 70.536,02. Nel corso della verifica i Revisori accertano che:
2. Il Piano risulta regolarmente adottato mediante Decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa in data 27/03/2026 protocollo n. 1043 secondo quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024 e in coerenza con il Programma

Annuale 2026 approvato con delibera n. 10 del 14 gennaio 2026.

3. Dall'esame del documento Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Modello RGS -, i Revisori verificano che:

- il Piano è redatto secondo il modello di cui alla Determina RGS n. 46/2025, come richiamato nel Decreto di adozione;
- le previsioni di cassa risultano articolate nei due periodi gennaio/agosto (8/12) e settembre/dicembre (4/12), con previsto per il modello semplificato adottato dalle istituzioni scolastiche;
- sono riportate le previsioni di riscossioni e pagamenti con piena corrispondenza alle codifiche del Piano dei Con Integrato;
- il fondo cassa iniziale e quello risultante sono coerenti con i dati gestionali.

4. Si richiama che, ai sensi della Nota MIM e della Determina RGS n. 46/2025, il Piano dovrà essere aggiornato:

- entro 20 giorni dall'assegnazione delle risorse per il periodo settembre/dicembre e comunque non oltre il 20 ottob con trasmissione ai Revisori per la verifica. (Il richiamo a tali obblighi è coerente con quanto previsto dagli atti e d istruzioni normative vigenti.)

Attestazione finale dei Revisori

Alla luce della documentazione esaminata (atto del DSGA, decreto di adozione, Piano dei flussi di cassa 2026), i Revisori attestano:

- la regolare predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa da parte del DSGA;
- la non regolare adozione da parte del Dirigente scolastico nei tempi previsti dall¿art. 6 del D.L. 155/2024;
- la conformità formale e sostanziale del Piano alle disposizioni normative vigenti (D.L. 155/2024, D.I. 129/2018, Determina RGS n. 46/2025);
- la completezza dei dati previsionali di incassi e pagamenti e la loro coerenza con il Programma Annuale 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELLA PIETRA GIUSEPPINA
MARINO LAURA