VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 13:10, 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 Luciana Pieruccetti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *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*

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		€ 75.852,50
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 70.940,42	
conto residui	€ 77.710,23	
Totale somme riscosse		€ 148.650,65
Pagamenti fino al mandato n.176 del 07/05/2026		
conto competenza	€ 97.106,06	
conto residui	€ 6.942,88	
Totale somme pagate		€ 104.048,94
Fondo di cassa alla data 14/05/2026		€ 120.454,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	13945	
Situazione alla data del	14/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 414,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 121.117,61
Totale disponibilità		€ 121.531,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.077,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.454,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore ABI 1030 CAB 24600 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1233603.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.077,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore alla data del 14/05/2026, pari ad € 121.531,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 663,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 414,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 13945 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2026. 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 -€ 1.077,40

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 13,50 e una rimanenza di € 386,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
Il consiglio d'istituto ha autorizzato l'apertura del fondo minute spese con delibera n. 310 del 9/02/2026 per un importo di euro 400 e per una spesa massima di 50 euro.

A campione si controllano il seguente mandato e reversale:
1. mandato n. 15 del 4 febbraio 2026 di euro 3.361,83 relativo al pagamento della fattura n. 420 del 18 dicembre 2025 emessa da detersificio Bertozzi di Bertozzi Brenda sas per fornitura detersivi per sanificazione ambiente. Agli atti sono presenti i seguenti documenti: determina a contrarre prot 4221 del 8/8/2025 di affidamento diretto, richiesta CIG, fattura elettronica, Durc in corso di validità all'affidamento e al pagamento, tracciabilità dei flussi finanziari;
2. reversale n. 52 del 27/03/2026 di euro 7.115,94 relativo al saldo del finanziamento PN Scuola e Competenze per a.s. 2024/2025.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *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 Nel corso della verifica i Revisori accertano che: in base all'art. 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 47,03 giorni e un TMR di 18,12 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 02/03/2026 forniscono la seguente attestazione:
1. È stato acquisito l'Atto di predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa redatto dal DSGA in data 03/02/2026, 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 € 75.852,50.
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:
Il Piano risulta regolarmente adottato mediante Decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa in data 02/03/2026 protocollo n. 1421 secondo quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024 e in coerenza con il Programma Annuale 2026 approvato con delibera n. 309 del 09/02/2026.
Dall'esame del documento Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Modello RGS (firmato dal DSGA il 25/03/2026), 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), come 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 Conti Integrato;
- il fondo cassa iniziale e quello risultante sono coerenti con i dati gestionali.
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 ottobre, con trasmissione ai Revisori per la verifica.
(Il richiamo a tali obblighi è coerente con quanto previsto dagli atti e dalle 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 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 14:00, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELLA PIETRA GIUSEPPINA
MARINO LAURA

