VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto L.EINAUDI - SALE MARASINO di SALE MARASINO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di novembre, alle ore 13:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BRESCIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	ELISEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	PIAZZOLLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta il Dsga Zanoni Claudio

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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*

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		€ 63.468,96
Riscossioni fino alla reversale n. 112 del 05/11/2026		
conto competenza	€ 188.264,66	
conto residui	€ 165.084,37	
Totale somme riscosse		€ 353.349,03
Pagamenti fino al mandato n.531 del 10/11/2026		
conto competenza	€ 279.349,49	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 279.349,49
Fondo di cassa alla data 13/11/2026		€ 137.468,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310366	
Situazione alla data del	13/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 137.468,50
Totale disponibilità		€ 137.468,50
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 137.468,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 55170 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 49249916.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 13/11/2026, pari ad € 137.468,50.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310366 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/11/2026. 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

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 18/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 233,84 e una rimanenza di € 766,16.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 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

La dichiarazione 770/2026 risulta essere stata inviata in dara 20/07/2026 con ricevuta n. 26072012053820710

Il Collegio dei revisori dei conti, nell¿ambito delle proprie attività di verifica, procede all¿esame della documentazione pubblicata nella sezione ¿Amministrazione Trasparente¿ del sito istituzionale, con particolare riferimento agli obblighi di pubblicazione e agli indicatori di tempestività dei pagamenti.

1. Verifica attestazione ANAC - Amministrazione Trasparente

Il Collegio procede alla verifica della pubblicazione dell¿attestazione relativa all¿assolvimento degli obblighi di trasparenza, presente nella sezione dedicata agli Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe.
Dalla consultazione effettuata risulta che:

* Data di pubblicazione dell¿attestazione: 24 luglio 2026.
* Termine di pubblicazione considerato: 30 luglio 2026.

Il Collegio prende atto che la pubblicazione è avvenuta entro il termine indicato.

2. Verifica degli indicatori di tempestività dei pagamenti - Anno 2026

Il Collegio prende visione degli indicatori di tempestività dei pagamenti pubblicati dall'Istituto scolastico, ai sensi dell¿art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, relativamente al primo, secondo e terzo trimestre 2026.

I valori risultanti dalla documentazione pubblicata sono i seguenti:

Trimestre 2026 ITP pubblicato Tempo medio ritardi Importo fatture pagate
Primo -10,00 -11,06 € 18.469,88
Secondo -4,25 -4,98 € 80.728,58
Terzo -7,55 -9,96 € 31.072,45

Il Collegio rileva che gli indicatori presentano valori negativi, rappresentativi di pagamenti mediamente effettuati in anticipo rispetto alle scadenze, secondo la metodologia di calcolo prevista dalla normativa.

3. Confronto con i dati della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC)

Il Collegio procede al confronto dei dati pubblicati dall¿Istituzione scolastica con quelli risultanti dalla consultazione dell¿indicatore di tempestività dei pagamenti presente sulla piattaforma della Ragioneria Generale dello Stato.
Dalla verifica emergono i seguenti risultati:

Trimestre 2026 ITP pubblicato dalla scuola ITP PCC/RGS Scostamento
Primo -10,00 -10,00 0,00
Secondo -4,25 -4,-25 0,00
Terzo -7,55 -7,34 0,21

Il Collegio rileva che gli indicatori relativi al primo e al secondo trimestre 2026 coincidono con quelli risultanti dalla piattaforma PCC/RGS.

Con riferimento al terzo trimestre 2026, viene invece riscontrato uno scostamento di 0,21 giorni tra il dato pubblicato dall¿Istituzione scolastica (-7,55) e quello presente sulla piattaforma PCC/RGS (-7,34).

4. Osservazioni e richieste del Collegio

Alla luce delle verifiche effettuate, il Collegio:

1. Prende atto della pubblicazione dell¿attestazione ANAC in data 24 luglio 2026, entro il termine del 30 luglio 2026 indicato per la verifica.
2. Prende atto della pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti relativi ai primi tre trimestri dell¿esercizio 2026.
3. Rileva la coincidenza dei dati pubblicati dall¿Istituto scolastico con quelli risultanti dalla PCC/RGS per il primo e secondo trimestre 2026.
4. Rileva una differenza di 0,21 giorni nell¿indicatore relativo al terzo trimestre 2026.
5. Invita l¿Istituzione scolastica a verificare le cause dello scostamento, effettuando una riconciliazione dei dati con quelli presenti sulla piattaforma PCC/RGS e procedendo, ove necessario, alla rettifica del dato pubblicato.

Il collegio prende ad esame i seguenti mandati e reversali:
- mandato 479 del 26/10/2026 ditta GTM srl - fattura n. 177/pa del 30/09/2026 relativa canone noleggio trimestrale fotocopiatrice - scuola infanzia di € 76,86 e l'iva non risulta ancora pagata in quanto non giunta ancora la scadenza
- reversale 110 del 22/10/2026 - contributo MIM per acquisto tablet personale
Dalla documentazione visionata non sono emerse irregolarigtà

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:41, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ELISEI ELISABETTA _____

PIAZZOLLA DOMENICO _____