

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2026 il giorno 02, del mese di febbraio, alle ore 18:00, è presente il Revisore dei Conti MALLARDI Mirella dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste e partecipa ai lavori la D.S.G.A. Donatella De Rose.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 563.195,15
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 30/01/2026	
conto competenza	€ 17.993,68
conto residui	€ 0,00

Totale somme riscosse	€ 17.993,68
Pagamenti fino al mandato n.59 del 30/01/2026	
conto competenza	€ 16.415,74
conto residui	€ 37.735,83
Totale somme pagate	€ 54.151,57
Fondo di cassa alla data 02/02/2026	€ 527.037,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311133	
Situazione alla data del	02/02/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 14.242,06
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 516.937,46
Totale disponibilità		€ 531.179,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.142,26
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 527.037,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 10996 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 46979111.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.142,26, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 02/02/2026, pari ad € 531.179,52 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 3.331,37*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 810,89*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311133 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/02/2026. 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 -€ 4.142,26

La differenza tra il saldo del giornale di Cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere è pari ad € 4.142,26 dovuta:

- quanto ad € 3.331,37 per n. 10 mandati (dal n. 2 all'11, entrambi compresi relativi agli F24) contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla Banca;
- quanto ad € 810, 89 quali somme incassate dalla Banca per versamenti dei genitori tramite PagoPa per uscite didattiche e viaggi d'istruzione: per tali somme non sono ancora state emesse le relative reversali - nn. 26 provvisori in entrata.

La differenza tra il saldo del giornale di Cassa e il saldo della Banca d'Italia è pari ad € 4.142,26 dovuti a quanto sopra precisato.

Si attesta che la DSGA abbia mostrato allo Scrivente Revisore il dettaglio dei provvisori, che è agli atti.

Quanto alla Convenzione di Cassa con l'Istituto di Credito Banca Popolare di Sondrio, in vigore dall'01.12.2020 al 31.12.2023, era stata richiesta una proroga tecnica - sino al 30.06.2024 (concessa dalla Banca stessa con prot. 9648 del 27.12.2023) - non sussistendo i tempi tecnici per affidare il servizio di cassa ad una banca tesoriera tramite aggiudicazione a seguito di regolare bando di gara (a causa della criticità nella gestione - reggenza presso altro Istituto della Dirigente Scolastica e presenza della figura di facente funzione del Direttore Servizi Generali Amministrativi), come statuito con determina dirigenziale prot. 9610 del 21.12.2023, supportata da delibera n. 25 in pari data del Consiglio d'Istituto.

Con avviso pubblico prot 4396 del 10.06.2024 è stata avviata indagine di mercato per affidamento diretto di importo inferiore alla soglia comunitaria, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b), D.Lgs 36/2023, volta alla stipula della convenzione Servizio di Cassa, a seguito della quale sono state presentate due offerte e più precisamente da parte della Banca Popolare di Sondrio e della Credit Agricole. Nelle more del completamento della procedura contrattuale, nonché delle operazioni di subentro relativo alla gestione del servizio tra Istituto uscente ed Istituto subentrante, era stata richiesta alla Banca Popolare di Sondrio ulteriore proroga tecnica con decorrenza 01.07.2024 e fino al 31.08.2024, tramite nota prot. 5301/VI3 del 27.06.2024.

Con determina di affidamento prot. n. 5688 del 17.07.2024 il Servizio di Cassa (per il periodo 01.09.2024-31.08.2028) è stato affidato, tramite trattativa diretta MePa, all'Istituto Bancario Crèdite Agricole, che è subentrata, pertanto, nella gestione del servizio alla Banca Popolare di Sondrio, Istituto uscente.

La convenzione è stata sottoscritta sullo schema ministeriale il 17.07.2024 per la durata di un quadriennio e più precisamente dall'01.09.2024 al 31.12.2028.

Si rileva che la scadenza della Convenzione di Cassa sarebbe dovuta essere il 31.08.2028, come previsto dal punto 1 della determina di affidamento sopra citata e comunque in aderenza ad una durata quadriennale; si invita, pertanto, la DSGA a porre in essere quanto necessario per rettificare tale scadenza nella convenzione.

Il DSGA ha precisato che l'Istituzione Scolastica non possieda un conto corrente postale e che in sede di Programma Annuale non si sia stabilita l'apertura del Fondo Economale per le minute spese.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo 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*
- *Sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*

- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770 deve essere presentato entro il 31 ottobre successivo a quello di chiusura del periodo di imposta: il modello 770/2025 relativo all'anno d'imposta 2024, è stato presentato dall'Istituto in data 8 ottobre 2025 con comunicazione prot. n. 25100810045349124.

Gli indici di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2025, pari a - 24,07 e per l'anno 2025 pari a - 17,62 sono stati pubblicati in Amministrazione Trasparente in data 20 gennaio 2026.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 27 gennaio 2026 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2025, pari ad euro zero; tale dichiarazione risultante sulla piattaforma PCC contempla, inoltre, i seguenti dati:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 12;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni - 16.

Si rammenta alla DSGA che la somma dei valori assoluti dei tempi medi indicati debba corrispondere a 30, diversamente occorrerà attuare in PCC la sistemazione delle fatture ponendo la scadenza a 30 giorni per tutte, come previsto normativamente.

Il Revisore procede alla verifica dei seguenti titoli:

- reversale n. 29 del 27 gennaio 2026, relativa all'incasso di € 1.386,00 erogato dalle famiglie degli alunni delle classi VAFM1, V AFM2, V AFM3 e V SIA2 per viaggio d'istruzione a Monaco;
- mandato n. 53 del 20 gennaio 2026 di € 3.200,00 a favore di Cecchi Valentina, quale pagamento in conto competenza della fattura n. 1 del 17.01.2026 per sportello psicologico; l'incarico è stato affidato mediante affidamento diretto fuori MEPA - stipulazione di contratto di prestazione d'opera a fronte di presentazione proposta progettuale per n. 80 ore da effettuarsi da gennaio a dicembre 2025.

La documentazione giustificativa a corredo dei titoli contabili risulta completa, corretta ed esaustiva, fatta eccezione per l'aver effettuato il pagamento di cui sopra in conto competenza anziché residui e per la fattura riportante un terzo intermediario sulla cui natura si sono chiesti chiarimenti dei quali si resta in attesa.

Per quanto concerne gli adempimenti pubblicitari previsti dalla delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025, i Revisori, avendo rilevato in data 10 luglio 2025 (come risulta dal verbale 2025/006 in pari data) diverse mancanze di pubblicazione nel documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC, hanno effettuato il monitoraggio successivamente al termine concesso all'Istituzione Scolastica per sanare dette mancanze: la griglia di monitoraggio è stata compilata dai Revisori in data 2 gennaio 2026 ed inviata all'Istituzione Scolastica che ha provveduto alla pubblicazione in Amministrazione Trasparente entro il termine del 15 gennaio 2026.

Il Revisore ha preso atto della comunicazione prot. 64558 del 9.12.2025 da parte dell'USR Lombardia in merito all'avvenuto superamento del tetto di spesa fissato dal D.M. n. 58/2025 per l'adozione dei libri di testo di tipologia B e ha richiamato per il futuro codesta Istituzione scolastica al rispetto scrupoloso dell'obbligo di attenersi ai tetti di spesa previsti dal D.M. n. 43/2012 come periodicamente aggiornati (da ultimo con il D.M. 58 citato), nonché all'indicazione

di idonea motivazione nelle delibere del CdI nell'ipotesi di superamento dei tetti in parola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2026 il giorno 02 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

A handwritten signature in black ink, reading "Mirella Mallardi", written over a horizontal line.