

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC "TOZZI" C.PAGANICO di CIVITELLA PAGANICO, l'anno 2026 il giorno 21, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 58 provincia di GROSSETO.

La riunione si svolge presso SEDE DELLA SCUOLA .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANDREA	MUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la Dsga Villano Maria

Il collegio dei revisori prende atto dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art 6 del D.L. n. 155/2024.

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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		€ 62.890,80
Riscossioni fino alla reversale n. 158 del 20/05/2026		
conto competenza	€ 94.562,69	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 94.562,69
Pagamenti fino al mandato n.119 del 14/05/2026		
conto competenza	€ 30.860,62	
conto residui	€ 31.899,29	
Totale somme pagate		€ 62.759,91
Fondo di cassa alla data 21/05/2026		€ 94.693,58

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312234	
Situazione alla data del	21/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.833,65
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 93.213,31
Totale disponibilità		€ 96.046,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.353,38
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 94.693,58

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72233 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 78593.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 250,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 21/05/2026, pari ad € 94.943,98 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 146,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 104,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312234 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/05/2026. 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 -€ 1.353,38

Non è stato aperto il fondo economale per le minute spese a.s. 2025- 2026

La dichiarazione 770 è stata inviata con prot. n. 25110511223515811 in data 05/11/2025. la Dsga comunica che il

ritardo della presentazione deriva dal fatto che ha avuto problemi negli ultimi giorni del mese di ottobre con la postazione di lavoro ed è stato necessario un intervento tecnico per la riconfigurazione.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata fuori termine.

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'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*
- *Non 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :

Mandato n. 91 del 07.05.2026 di euro 491,80 a favore di EGASOFT SERVIZI SRL per pagamento fattura n. V3/83 del 08.04.2026 per servizi di backup in Cloud e supporto amministrativo. La relativa Iva di 108,20 euro è stata pagata con mandato n. 116 del 14.05.2026.

reversale n. 148 del 13.05.2026 di euro 510,88 riscossa da Polo Bianciardi di Grosseto per finanziamento progetto bullismo a.s. 2024-2025 e 2025-2026

Nulla da osservare

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Istituto Scolastico ha pubblicato in "Amministrazione Trasparente" i dati relativi agli aggiornamenti trimestrali dello stock del debito commerciale, al link "https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/GRIC81700P/7/IN_PUBBLICAZIONE/db10ae8d-5210-4cca-b90c-2a659be0c1c3/show"

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre del 2026 risulta essere 12,52 giorni.

Dalla consultazione della piattaforma PCC risulta che la comunicazione relativa al I trimestre 2026 dello stock del debito è stata effettuata in data 30.4.2026 dalla quale risulta il tempo medio di pagamento pari a 53 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo pari a 15 giorni e lo stock alla data del 31 marzo 2026 è -313,49 euro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2026 il giorno 21 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA

CAROTI COSTANZA
