

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto CPIA 1 GROSSETO di GROSSETO, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 12:15, 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 la Dsga Dott.ssa Rosella Rotellini

Il collegio dei revisori predo 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

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		€ 226.340,03
Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 19/05/2026		
conto competenza	€ 180.883,26	
conto residui	€ 34.846,00	
Totale somme riscosse		€ 215.729,26
Pagamenti fino al mandato n.105 del 11/05/2026		
conto competenza	€ 179.595,31	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 179.595,31
Fondo di cassa alla data 20/05/2026		€ 262.473,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319237	
Situazione alla data del	20/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.964,60
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 260.509,38
Totale disponibilità		€ 262.473,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 262.473,98

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 72160 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 846184.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 20/05/2026, pari ad € 262.473,98.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319237 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/05/2026. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 100,23 e una rimanenza di € 299,77.

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 2024 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'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*
- *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 mod. 770 è stata trasmessa con prot. n. 25051211395568532 del 12.05.2025

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

Mandato n. 88 del 24.04.2026 di euro 3150,00 a favore di Heimat servizi ambientali soc. cooperativa per pagamento fattura n. FTE-61 del 22.04.2026 per corsi di formazione sulla sicurezza nei luoghi di lavoro.

reversale n. 28 del 13.05.2026 di euro 766,00 riscossa da studenti e utenti per quota esami CILS e rimborso spese di assicurazione P3-6 e A2-1

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/GRMM09000T/3/IN_PUBBLICAZIONE/ccfbad80-93fb-4751-b79e-f4e14afd993b/show"

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre del 2026 risulta essere -28,96 giorni.

Dalla consultazione della piattaforma PCC risulta che la comunicazione relativa al I trimestre 2026 dello stock del debito è stata effettuata in data 08.4.2026 dalla quale risulta il tempo medio di pagamento pari a 11 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo pari a -36 giorni e lo stock alla data del 31 marzo 2026 è 0,00 euro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUZZI ANDREA

CAROTI COSTANZA
