

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto SMS VIA VIVAIO "PER CIECHI" di MILANO, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 16:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 128 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso MILANO (MI).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ILARIO	BUTTARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	CASAVOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla stesura del verbale la DSGA Dott.ssa Milena Salpietro.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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		€ 168.046,08
Riscossioni fino alla reversale n. 85 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 159.375,20	
conto residui	€ 55.838,98	
Totale somme riscosse		€ 215.214,18
Pagamenti fino al mandato n.170 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 206.183,33	
conto residui	€ 10.010,13	
Totale somme pagate		€ 216.193,46
Fondo di cassa alla data 04/05/2026		€ 167.066,80

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313292	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 87.155,81
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.266,49
Totale disponibilità		€ 176.422,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.355,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 167.066,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 1798 data inizio convenzione 01/09/2023 data fine convenzione 31/08/2027 C/C 46009.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.872,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 04/05/2026, pari ad € 169.938,80 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.872,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313292 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 9.355,50

La differenza di euro 9.355,50 tra il conto di tesoreria e il giornale di cassa, è dovuto a n.4 mandati (dal 167 al 170) contabilizzati nel giornali dal cassa ma dei quali non risulta ancora passato il pagamento alla data odierna sul conto di tesoreria.

Si procede alla verifica dei seguenti titoli estratti dal giornale di cassa:

- mandato n.90 del 13.02.2026 di euro 1.000,00 inerente al pagamento alla società AG.I.COM S.r.l. di San Zenone al Lambro (MI) della fattura n. 189/PA del 3.02.2026, per pagamento prestazioni del medico competente;
- mandato n. 114 del 09.03.2026 di euro 33,07- pagamento IVA della fattura n. 189/PA del 03.02.2026.

-Si attesta la regolarità delle fatture elettroniche, la regolarità della procedura adottata, la giusta imputazione della spesa in bilancio.

Si procede alla verifica della reversale n. 1 del 8.01.2026, inerente all'incasso di Euro 4.209,00 relativo al contributo dei genitori per viaggio d'istruzione. Si constata l'esatta

allocazione della reversale nell'aggregato 6/4/0 Contributi diversi - contributi per visite viaggi e programmi studio.

Ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL 66/2014, si procede alla verifica della procedura di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali, prevista dalla legge ed emerge quanto segue:

l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2026 è di -15,85, pertanto l'istituzione scolastica procede in conformità del dettato normativo.

Per quanto riguarda il monitoraggio dei crediti commerciali calcolato da P.C.C., per il primo trimestre 2026, si rilevano i seguenti valori: a) tempo medio ponderato di pagamento di 14 giorni; b) tempo medio ponderato di ritardo è di - 15 giorni. Non rimangono importi non pagati e scaduti, su un totale di un importo di documenti ricevuti nell'esercizio di euro 122.123,67.

La tracciabilità dei flussi risulta aggiornata al mese di marzo 2026.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 536,33 e una rimanenza di € 63,67.

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*
- *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*
- *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

I Revisori dei conti hanno proceduto preliminarmente all'esame del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

PREMESSO CHE:

- l'istituzione scolastica ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi della normativa vigente;
- il Piano risulta predisposto dal DSGA e formalmente adottato dal Dirigente scolastico con determina n. 2238 del 23/03/2026.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- a) Il Piano risulta essere trasmesso ai Revisori dei conti;
- b) il Piano è stato adottato entro il termine previsto (31 marzo 2026);
- c) il Piano è coerente con il Programma Annuale 2026;
- d) risultano allineati i dati relativi a entrate, spese e residui;
- e) le previsioni appaiono attendibili e congrue;
- f) risulta garantito l'equilibrio tra incassi e pagamenti.

Tutto ciò premesso, i Revisori esprimono il giudizio di regolarità amministrativo-contabile del suddetto documento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUTTARI ILARIO

CASAVOLA CLAUDIA
