

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto "L. DA VINCI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	CESARONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	DE FEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla verbalizzazione il Funzionario per l'elevata qualificazione Monica Manicardi.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 53.381,72
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 18.884,47	
conto residui	€ 107.644,41	
Totale somme riscosse		€ 126.528,88
Pagamenti fino al mandato n.153 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 108.041,10	
conto residui	€ 57.454,96	

Totale somme pagate	€ 165.496,06
Fondo di cassa alla data 07/05/2026	€ 14.414,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000015494
Situazione alla data del	07/05/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 3.943,50
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 23.322,82
Totale disponibilità	€ 27.266,32
Sbilanci non regolarizzati	-€ 12.851,78
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 14.414,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 50034 CAB 12800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 26080.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 12.851,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 07/05/2026, pari ad € 27.266,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.851,78*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000015494 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 -€ 12.851,78

L'Istituzione scolastica rappresenta, e i sottoscritti Revisori dei conti prendono atto, che la differenza di euro 12.851,78 tra l'estratto conto dell'Istituto cassiere e l'estratto del conto presso la Banca d'Italia con il giornale di cassa è dovuta ai seguenti sospesi in entrata:

- dal n. 1018 al n. 1032 del 6.05.2026 per un valore complessivo di euro 12.783,78
- n. 1033 del 7.06.2026 per euro 68,00.

I Revisori dei conti hanno effettuato il controllo a campione dei seguenti mandati di pagamento:

- n. 73 del 27.02.2026 di euro 1.200,00 a favore di Ferretti Teresa per "saldo fattura n. 4 del 4.02.2026 - lettera incarico 12648/2025";
- n. 48 del 17.02.2026 di euro 69,00 a favore di DAG di Torreggiani Massimo sas per "saldo fattura n. 1/2026 del 21.01.2026".

I Revisori dei conti hanno effettuato il controllo a campione della seguente reversale d'incasso:

- n. 15 del 31.03.2026 di euro 1.849,75 euro da parte del Comune di Reggio Emilia per "Assegnazione fondi cer attività pre e post scuola a.s. 2024-2025".

Non si rilevano irregolarità.

Per quanto concerne l'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale e risultante dal gestionale utilizzato, lo stesso, pari a -2,67 giorni, non coincide con quello estrapolato dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

Sul punto, si invita codesta Istituzione scolastica a voler procedere tempestivamente all'allineamento dell'indicatore di cui trattasi, verificando, altresì, l'aggiornamento dei dati e la corretta implementazione delle informazioni nel sistema PCC, ciò, anche, ai fini degli indicatori di "Tempo medio ponderato di pagamento" e di "Tempo medio ponderato di ritardo".

Per quanto concerne il Piano annuale dei flussi di cassa, l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 prevede che al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Con determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 sono stati indicati i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti.

L'articolo 6, comma 2, del citato decreto-legge n. 155 del 2024 stabilisce che "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1".

La nota MIM protocollo n. 21133 del 26.02.2026 indirizzata alle Istituzioni scolastiche ed educative statali ed avente ad oggetto "Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155. Istruzioni operative" ha fornito istruzioni operative alle suddette Istituzioni scolastiche prevedendo, altresì, stante la specifica natura delle stesse, l'adozione di un modello semplificato di Piano annuale dei flussi di cassa - così come condiviso con gli uffici competenti della Ragioneria generale dello Stato - ai fini del suddetto adempimento di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024.

Nella citata nota MIM è, inoltre, stabilito che, in sede di prima applicazione, le Istituzioni scolastiche possano procedere all'adempimento in parola entro e non oltre il mese di marzo 2026 (in luogo della scadenza del 28 febbraio). I sottoscritti Revisori dei conti, con mail del 20.02.2026 e del 27.02.2026 hanno richiesto la trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa in argomento.

Ciò posto, si prende atto che, con mail del 31.03.2026, l'Istituzione scolastica ha proceduto alla trasmissione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa, predisposto a cura del D.S.G.A. e adottato con apposito atto amministrativo dal Dirigente scolastico.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:06, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CESARONE ALESSANDRA

DE FEO ROBERTO
