

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. ANTONIO MONTINARO di ROMA, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede IC Montinaro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	PRIORI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	SCARLATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la Direttrice SGA (hodie funzionario EQ) Dr.ssa Anna Casillo

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)

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		€ 151.613,63
Riscossioni fino alla reversale n. 8 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 146.937,38	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 146.937,38
Pagamenti fino al mandato n.32 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 42.749,92	
conto residui	€ 65.478,94	

Totale somme pagate	€ 108.228,86
Fondo di cassa alla data 30/05/2026	€ 190.322,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT18N0100004306TU0000017531
Situazione alla data del	30/04/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 63.872,72
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 164.500,93
Totale disponibilità	€ 228.373,65
Sbilanci non regolarizzati	-€ 38.051,50
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 190.322,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 100000046538.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 38.921,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 30/05/2026, pari ad € 229.243,15 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 38.051,50*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 869,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT18N0100004306TU0000017531 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 -€ 38.051,50

Per quanto concerne la riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere, la squadratura è dovuta ai mandati n. 28 (5.432,00 euro), n. 29 (6.100,00 euro), n. 30 (12.367,50 euro) e n. 31 (14.152,00 euro) caricati il 30/04/2026(per un totale di euro 38.051,50) nonché alla presenza di alcuni provvisori in entrata non regolarizzati (per un totale di euro 869,50). Invece per quanto concerne la riconciliazione tra il saldo del giornale di cassa e il saldo di Banca d'Italia, la squadratura è dovuta al totale dei predetti mandati 28,29,30,31, caricati il 30/04/2026.

L'I.C. Montinaro non possiede carta di credito e ha dismesso il conto corrente ancillare.

Il Fondo economale non è stato aperto nel corso del 2026.

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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Alla data della presente verifica, sono stati controllati con il metodo a campione, i seguenti documenti contabili:

I.) reversale regolarizzata n. 4 del 30.04.2026 pari a € 15.632,66 funzionamento 8/12 gennaio agosto 2026;

II.) mandato quietanzato n. 1 del 24.02.2026 pari ad € 1.275,00 pagamento fattura n. 322/PA del 5.2.2026. a favore di Madisoft SPA. Sono stati visionati inoltre i seguenti documenti: decisione a contrarre CIG B9CCB48D39 prot 26732 del 23.12.2025; DURC coerente con data del mandato(scad 23.05.2026)

I Revisori dei conti hanno verificato che l'I.C. Antonio Montinaro ha predisposto il piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 co. 1 del D.L. 19/10/2024 n.155 ed in base alle istruzioni operative diffuse dal MIM con circolare n. 21133 del 26.02.2026. Il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, con previsione al 31.08.2026 (dati dall'1/1 al 31/08) e previsione al 31.12.2026 (dati cumulati dal 01/09 al 31/12) è stato predisposto solo dal Direttore SGA (Funzionario EQ) Dr.ssa Anna Casillo con suo atto in data 31.03.2026, recante prot 7759 ,ma risulta firmato dal Dirigente Scolastico Dr.ssa Maria Rosaria Autiero solo in data odierna per mero errore materiale. I Revisori hanno verificato la coerenza con gli stanziamenti approvati nel programma annuale (mod A), la sostenibilità rispetto alla giacenza iniziale di cassa e alle reali tempistiche di accreditamento dei fondi ministeriali e europei(PNRR e PN) e la conformità agli obiettivi di tempestività dei pagamenti stabiliti dalla normativa vigente.

I Revisori dei conti hanno esaminato il file estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) relativo al pagamento delle fatture per il primo trimestre 2026. La Direttrice SGA comunica che il ritardo nel pagamento di alcune fatture è stato causato dalla difficoltà nella riscossione dei bollettini di pagamento da parte di alcuni genitori degli alunni partecipanti alle varie uscite didattiche in atto nei diversi plessi. Relativamente alle fatture legate al PNRR, invece, il ritardo è dipeso dall'assenza della disponibilità delle risorse all'uopo previste. Da ultimo la Direttrice SGA precisa che un ruolo importante nel pagamento delle fatture gioca anche il tempo di risposta dell'Agenzia delle Entrate, o della Procura, relativamente ai controlli prescritti dalla legge.

I Revisori dei conti invitano l'IC Antonio Montinaro la scuola a non superare i 30 giorni, in quanto ciò deve derivare da accordo tra le parti e comunque non oltre i 60 giorni, così come disciplinato dall'art. 4 co. 4 del D.lgs. n. 231/2002. Si rammenta che la circolare n. 36 dell'8.11.2024 della Ragioneria Generale dello Stato, ribadisce (vedi da ultimo Circ. RGS n.25 del 15/05/2025), l'importanza del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali dalla Pubblica Amministrazione, anche ai fini delle riforme che l'Italia si è impegnata a realizzare attraverso il PNRR, tra cui la n. 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRIORI ANNA

SCARLATO GIOVANNI
