

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2026 il giorno 10, del mese di luglio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla verifica:

- la Dirigente Scolastica dott.ssa Nicoletta Ferrari
- il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dott.ssa Gioia Minuti.

ART. 1, COMMA 867, DELLA LEGGE N. 145/2018:

I revisori hanno richiesto un'attestazione dell'avvenuto adempimento di cui all'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018, in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare, entro il 31/01 di ogni anno, relativamente all'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. Dallo screenshot dell'Area RGS fornito dalla scuola, si evince che al 23/01/2026 l'importo dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31/12/2025 è pari a € 0,00.

I revisori chiedono alla scuola se ha già aderito a SIOPE+, cioè se ordina gli incassi e i pagamenti al proprio cassiere attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico, di cui al comma 8-bis dell'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

ART. 1, COMMA 867-bis, DELLA LEGGE N. 145/2018:

I revisori hanno richiesto anche un'attestazione dell'avvenuto adempimento di cui all'art. 1, comma 867-bis, della Legge n. 145/2018, in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare, entro il 30/04 per l'ammontare dello stock del primo trimestre dell'anno in corso relativamente all'ammontare complessivo dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati.

Tale previsione normativa è stata introdotta dall'articolo 40, comma 3, lett. a), del D.L. n. 19/2024.

La scuola ha fornito uno screenshot estratto dall'Area RGS relativo al 1° trimestre 2026 ed attestante l'invio alla PCC in data 01/04/2026, quindi entro la data del 30/04/2026; l'ammontare dello stock del debito comunicato è pari a €0,00.

ART. 1, COMMA 859, LETTERA b), DELLA LEGGE N. 145/2018:

Dai documenti inviati dalla scuola si evince anche che i valori dell'indicatore TMP (tempo medio di pagamento) e dell'indicatore TMR (tempo medio di ritardo), relativi a fatture ricevute e scadute nell'anno 2025 sono i seguenti: TMP = +15,97 giorni e TMR = -14,03 giorni.

L'indicatore TMR è correttamente negativo e l'indicatore TMP è correttamente minore di 30;

Sono stati richiesti alla scuola anche i valori degli indicatori TMR e TMP relativi al I trimestre 2026. La scuola comunica il TMP: +18,89 giorni e il TMR -11,11 giorni.

E' stata richiesta alla scuola l'estrazione del report "TEMPI PONDERATI" dalla PCC relativo al I trimestre dell'anno 2026.

Da un'analisi del report, aggiornato al 24/06/2026, si rilevano:

- n. 56 fatture commerciali;
- n. 51 fatture commerciali ricevute nel periodo di riferimento 01/01/2026 - 31/03/2026
- n. 1 fattura con giorni di pagamento superiori a 30; si tratta della fattura n. A20020261000000546 del 23/01/2026 che presenta data di scadenza 22/02/2026 e data di pagamento 23/02/2026 (n. 1 giorno di ritardo);
- n. 1 fattura con giorni di ritardo maggiori di 0; vedasi fattura citata al punto precedente;
- n. 0 fatture con giorni di scadenza (differenza tra data di scadenza e data di ricezione su SDI) diversi da 30.

RESPONSABILI E INCARICATI DELLA SCUOLA PER L'ACCESSO ALLA PCC:

Dalla schermata estratta dall'Area RGS, fornita dalla scuola, si evince che il responsabile della scuola per l'accesso alla PCC è la Dirigente Scolastica, Dott.essa Nicoletta Ferrari.

Non risultano incaricati.

INDICI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI:

L'indice di tempestività dei pagamenti (ITP), estratto dalla PCC e relativo al I trimestre del 2026, è pari a -11,11. Esso risulta essere correttamente negativo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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 tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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		€ 156.460,31
Riscossioni fino alla reversale n. 435 del 09/07/2026		
conto competenza	€ 270.347,21	
conto residui	€ 179.677,69	
Totale somme riscosse		€ 450.024,90
Pagamenti fino al mandato n.301 del 07/07/2026		
conto competenza	€ 108.667,44	
conto residui	€ 62.137,89	
Totale somme pagate		€ 170.805,33
Fondo di cassa alla data 10/07/2026		€ 435.679,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	10/07/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.361,66
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 429.928,32
Totale disponibilità		€ 434.289,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 1.389,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 435.679,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 400,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 10/07/2026, pari ad € 436.079,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 400,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/07/2026. 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 € 1.389,90

Lo sbilancio tra il saldo della Banca cassiera e le risultanze del giornale di Cassa alla data del 10/07/2026 di euro 400,00 è dovuto a somme incassate non ancora contabilizzate dalla scuola per i sospesi da incassare n.929, 930 e 931. Lo sbilancio tra il saldo della Banca d'Italia e le risultanze del giornale di Cassa alla data del 10/07/2026 è dovuto ad euro 1.789,90 per borse di studio che non transitano sulla tesoreria della Banca d'Italia, oltre ad euro 400,00 dei

sospesi succitati.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

Il fondo cassa al 01/01/2026 pari a € 156.460,31 riportato nel Giornale di Cassa 2026 coincide con il fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel Giornale di Cassa 2025.

CONTROLLO GIORNALE DI CASSA:

E' stato effettuato sul Giornale di Cassa 2026 un controllo finalizzato alla verifica della corretta numerazione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento.

Nella fattispecie, è stato controllato se le numerazioni, sia delle reversali sia dei mandati, siano in ordine strettamente cronologico e che non vi siano cancellature o correzioni.

Tale controllo è richiesto sia dal "VADEMECUM PER IL CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE" (cfr. paragrafo 3.7. "Le verifiche dei documenti contabili") del Ministero dell'Istruzione e del Merito aggiornato a giugno 2024, sia dalla circolare MEF n. 34 del 16/11/2012.

Dal controllo effettuato non sono emerse anomalie.

CONTROLLO CONVENZIONE DI CASSA:

La convenzione di cassa scadrà il 31/12/2026.

CONTROLLO REGOLARITA' DELLE REVERSALI (VERIFICA A CAMPIONE):

E' stata controllata a campione la seguente reversale d'incasso:

n. 46 del 17/02/2026 di € 28.989,33 in conto competenza con le seguenti caratteristiche:

- Anno di provenienza: 2026;
- Firme: la reversale d'incasso risulta firmata sia dalla Dirigente Scolastica, sia dalla DSGA;
- Oggetto: dotazione ordinaria gennaio/agosto 2026 MIM;
- Soggetto debitore: Ministero dell'Istruzione e del Merito;
- Accertamento: n. 43 del 17/02/2026 (verificato sul registro partitario delle entrate in conto competenze);
- Aggr./Voce/Sottovoce: 3.1 Finanziamenti dallo Stato - dotazione ordinaria;
- Tipo entrata: infruttifera (coerente con quanto disposto dalla circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, paragrafo n. 4 (recante "Regime delle entrate")).

CONTROLLO REGOLARITA' DEI MANDATI (VERIFICA A CAMPIONE):

E' stato controllato a campione il seguente mandato di pagamento:

- n. 39 del 18/02/2026 di € 3.960,00 in conto residui con le seguenti caratteristiche:

- o Anno di Provenienza: 2025;
- o Firme: il mandato di pagamento risulta firmato sia dalla Dirigente Scolastica, sia dalla DSGA;
- o Impegno: n. 725 del 03/11/2025 (verificato sul registro partitario delle uscite in conto residui);
- o Quietanza di pagamento: fornita dalla scuola, riporta la data del 18/02/2026;
- o Progetto: P01.23 - Attività integrative;
- o Oggetto: Compenso lettorato in lingua francese per n.88 ore
- o Soggetto creditore: Cassuto Elodie; libero professionista con partita IVA 01773610199, attiva e con data inizio attività 13/05/2022 (verificata sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate);
- o DURC: regolare. Data richiesta 30/01/2026 - data scadenza validità 30/05/2026; pertanto, il mandato di pagamento è

stato disposto dalla scuola nell'arco temporale di vigenza del DURC;

- o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: soggetto non inadempiente;
- o CIG: B8E536B6EA;
- o Fattura: n. 6 del 21/01/2026 di euro 3.960,00; nella fattura è correttamente riportato il CIG; nel documento non è stato correttamente riportato dal fornitore un termine di pagamento pari a 30 giorni; la scadenza, infatti, è il 21/02/2026 (31 giorni); la scuola ha correttamente modificato su PCC la data di scadenza impostandola al 20/02/2026;
- o Split Payment: no; IVA esente; il prestatore d'opera ha dichiarato nella fattura di essere in regime forfetario, ai sensi dell'art. 1, commi dal n. 54 al n. 89, del Legge n. 190 del 23 dicembre 2014;
- o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamento effettuato su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 della legge 136/2010 (è stata verificata la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari fornita dal prestatore in data 18/02/2026) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con quello riportato nel mandato di pagamento e nella fattura;
- o Tipo di scelta contraente: trattativa diretta su MEPA;
- o Determina di aggiudicazione: documento identificato dal prot. n.5944 del 20/10/2025;
- o Documento di liquidazione della spesa: firmato dalla DSGA, la quale procede alla liquidazione della fattura n.6 del 21/01/2026 di euro 3.960,00; il documento fornito ai revisori risulta protocollato con n.532 del 28/01/2026;
- o Contratto di prestazione d'opera intellettuale: documento identificato dal prot. n.6223 del 31/10/2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/07/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 90,47 e una rimanenza di € 409,53.

CONTROLLO CONCORDANZA TRA SALDO REGISTRO DELLE MINUTE SPESE E CONTANTE IN CASSA:

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

CONTROLLO REGISTRO DELLE MINUTE SPESE:

Con la delibera del Consiglio di Istituto n. 3 del 12/02/2026 (prot. n.1094 del 16/02/2026), è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'esercizio finanziario 2026, il cui ammontare è stato stabilito in € 1.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

In data 17/04/2026, con mandato di pagamento n. 140, è stato disposto il pagamento di € 500,00 alla D.S.G.A., Dott.essa Gioia Maria Minuti, per l'apertura del fondo delle minute spese per l'esercizio finanziario 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*

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

La dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con protocollo n. 25091909424011742 del 19/09/2025, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2025.

Con dichiarazione firmata dalla Dirigente Scolastica e prot. con n.3732 del 25/06/2026 dichiara per l'anno 2026 l'assenza del conto corrente postale, di carta di debito e di credito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:42, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
