VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto "G. ROMANI" di CASALMAGGIORE, l'anno 2026 il giorno 09, del mese di novembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di CREMONA.
La riunione si svolge presso la sede dell'istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNARITA	PERCUOCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verifica la DSGA dott.ssa Antonella SACCHINI e la dirigente scolastica Daniela Romoli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 306.569,32
Riscossioni fino alla reversale n. 441 del 03/11/2026		
conto competenza	€ 280.358,03	
conto residui	€ 82.561,13	
Totale somme riscosse		€ 362.919,16
Pagamenti fino al mandato n.786 del 03/11/2026		

conto competenza	€ 255.209,29	
conto residui	€ 115.455,85	
Totale somme pagate		€ 370.665,14
Fondo di cassa alla data 06/11/2026		€ 298.823,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311163	
Situazione alla data del	06/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 15.128,18
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 287.498,66
Totale disponibilità		€ 302.626,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.803,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 298.823,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare ABI 5034 CAB 56746 data inizio convenzione 01/06/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 3000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.803,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare alla data del 06/11/2026, pari ad € 302.626,84 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.803,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311163 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/11/2026. 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 -€ 3.803,50

La somma di € 3.803,50 incassata dalla banca e da regolarizzare con reversali è relativa a contributi delle famiglie e a per compenso revisori periodo sett-dic per €. 2.170,00.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/11/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.074,35 e una rimanenza di € 125,65.

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 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' 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*

I revisori annotano che:
-La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod.770) per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata in data 10.06.2026, ricevuta di protocollo n. 26061012521323776;
-La dichiarazione IRAP/2026 relativa all'anno 2025 risulta presentata in data 09.06.2026, ricevuta di protocollo n. 26060916560448562;
-L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2026 è pari a gg. -16.58 e risulta pubblicato sul sito dell'istituto scolastico.
-Lo stock del debito per il terzo trimestre 2026 è pari a zero. Nota pubblicata prot.n. 0011502 - 06/10/2026;
-Con provvedimento del 19.10.2026 prot. n.12383 il dirigente scolastico ha aggiornato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 per l'esercizio 2026;
- In data 27.05.2026 sono stati inoltrati alla competente Corte dei conti i conti giudiziali degli agenti contabili relativi all'anno 2025;
- In data 20.10.2025 sono stati inoltrati alla competente Corte dei conti i conti giudiziali degli agenti contabili relativi agli anno 2022, 2023 e 2024;

VERIFICA TETTI DI SPESA DOTAZIONE LIBRARIA

Relativamente ai tetti di spesa per la dotazione libraria a.s. 2026/2027 di cui al DM n.51 del 26/03/2026, i revisori verificano per ogni classe il rispetto dei suindicati tetti di spesa.
A tal proposito si rileva che il Consiglio di Istituto con delibera n.31 del 15.05.2026 ha approvato l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2026/2027 senza superamento del limite ministeriale.

I revisori, inoltre, controllano a campione:
-mandato n. 758 del 19/10/2026 di €.12.340,00 a favore di LA MECCANOGRAFICA a saldo Fattura n. 2026 917

del 15/10/2026 N. ordine 9207634-"POC Per la Scuola" Acquisto Tablet, PC, dispositivi digitali da concedere in comodato d'uso al personale della scuola .Determina di affidamento prot. n. 10819 del 25.09.26, durc con scadenza 21.01.27, verifica inadempienze re tracciabilità regolari;
-mandato n.775 del 23.10.2026 a favore dell'Erario dello Stato per pagamento IVA su acquisto tablet da precedente mandato;
Nulla a rilevare sulla documentazione messa a disposizione;.
-reversale n. 384 del 24/09/2026 di €. 17.569,60 da parte di INDIRE per ERASMUS-2026. Nulla da rilevare.

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2026 di cui alla Delibera ANAC n. 168 del 15 aprile 2026
i Revisori
Vista la delibera ANAC n. 168/2026 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott.ssa Annarita Percuoco si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata;
Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";
rappresentano
di aver svolto nel mese di luglio 2026 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2026, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell'anno 2026 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 168/2026, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-168-del-15-aprile-2026 , il cui schema è stato seguito pedissequamente.
Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 29/07/2026 al n. 140301 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" entro il 30 luglio 2026, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.
Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione", è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su tutti gli indicatori di qualità ; tale circostanza impone la sessione di monitoraggio.
Il RPCT è, pertanto, invitato per il tramite della scuola ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del 30 novembre 2026, tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzi una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:05, l'anno 2026 il giorno 09 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PERCUOCO ANNARITA _____

MESITI MARIA EMANUELA _____