

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto I.C. "A.COSTA" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
LOREDANA	FUSCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	PLAZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste all'incontro la Dsga Gisella Sicurello.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. 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		€ 150.719,03
Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 66.734,44	
conto residui	€ 78.073,32	
Totale somme riscosse		€ 144.807,76
Pagamenti fino al mandato n.146 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 83.794,22	
conto residui	€ 22.310,47	
Totale somme pagate		€ 106.104,69
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 189.422,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311689	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.298,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 203.629,72
Totale disponibilità		€ 215.927,82
Sbilanci non regolarizzati		-€ 26.505,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 189.422,10

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario La Cassa di Ravenna ABI 6270 CAB 13199 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990000695.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 26.505,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere La Cassa di Ravenna alla data del 07/05/2026, pari ad € 215.927,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 26.505,72*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311689 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 -€ 26.505,72

Il saldo del giornale di cassa ad oggi non coincide con l'estratto conto bancario alla data del 7.5.26 per € 26.505,72 quali somme sospeso in entrata in attesa di reversale, di cui € 1.575,05 per contributi di alunni e € 24.930,67 per saldo del Progetto PNRR DM 19.

La medesima motivazione determina la differenza di € 26.505,72 tra il saldo del giornale di cassa ed il saldo del Conto

di Tesoreria Banca Italia ad oggi.

#### ARTA DI CREDITO

In merito alla corretta gestione della Carta di Credito, i revisori hanno esaminato l'intero iter procedurale adottato dalla Scuola, in particolare sono stati verificati i seguenti documenti:

- con Verbale n. 2 del 28.1.2025 Delibera del Consiglio di Istituto n. 15 Punto 8 (Protocollo n. 710 del 28.1.2025) è stato autorizzato l'utilizzo della carta di credito con un massimale di € 1.000,00;
- il Regolamento interno per l'utilizzo della carta di credito Protocollo 806 del 30.1.2025 ne stabilisce le modalità ed i criteri di uso, in particolare viene ribadito il massimale mensile di utilizzo pari ad € 1.000,00; vengono autorizzate le spese con carta di credito laddove non sia possibile o conveniente il ricorso alle procedure ordinarie di pagamento; viene individuata la titolarità della carta nella figura del Dirigente Scolastico che ne è il responsabile; vengono descritte le spese ammissibili; viene descritta la contabilizzazione da parte della Scuola delle spese effettuate ai fini della loro regolarizzazione.;
- con Determina Dirigenziale Prot. 1883 del 5.3.2025 è stata autorizzata l'attivazione della Carta di Credito NEXI dell'IC Costa, intestata e affidata al Dirigente Scolastico, prevedendone le condizioni economiche, limiti e le modalità di utilizzo.
- nota prot. 796 del 29.1.2025 con la quale la Scuola richiede all'Istituto Cassiere informazioni per l'attivazione della carta di credito;
- nota prot. 868 del 31.1.2025 con la quale la Scuola fa richiesta all'Istituto Cassiere per l'attivazione della carta di credito;
- contratto per l'utilizzo della carta di credito stipulato con la Banca il 5.3.2025 Prot. 1849.

Si evidenzia che con Nota Prot. 1105 del 13.2.2026 il Dirigente Scolastico ha inoltrato all'Istituto Cassiere l'annullamento della richiesta di aumento del plafond mensile (prot. 525 del 27.1.2026), confermando l'importo del massimale in € 1.000,00 mensile.

Infine, sono stati verificati gli ultimi estratti conto ricevuti dalla Banca Cassiera, relativi a spese sostenute per Mobilità Erasmus da parte dei docenti regolarmente autorizzati tramite delega formale dal Dirigente Scolastico, le cui spese tramite carta di credito risultano puntualmente giustificate dai pertinenti documenti di quietanza (scontrini e ricevute) e regolarizzate dal Dsga con l'emissione dei corrispondenti mandati di pagamento.

In linea generale, si raccomanda l'utilizzo della carta di credito alle sole spese non gestibili attraverso le procedure ordinarie di pagamento previste dal Regolamento, cercando di contenerne l'uso allo stretto necessario. Si invita, inoltre, il Dsga alla massima attenzione nel riscontro dei documenti giustificativi di spesa forniti dai docenti, verificandone il dettaglio e la completezza descrittiva della natura della spesa sostenute.

#### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/02/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 32,39 e una rimanenza di € 267,61.

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*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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

Con il criterio del campionamento casuale sono stati verificati i seguenti atti:

- Reversale n. 27 del 5.5.2026 di € 3.123,00, relativo ad acconti quote alunni per viaggi di istruzione anno scolastico 2025/2026.

- Mandato n. 109 del 2.4.2026 di € 14.194,00 relativo a pagamento fattura n. 51 del 23.3.26 alla ditta B".C.Travel" di Barabani Carlo relativo a saldo viaggio di istruzione a Vienna.

Verificati i seguenti documenti:

richiesta preventivi, affidamento diretto tramite trattativa su ME.PA, Determina Dirigenziale prot. 658 del 30.1.2026, contratto per la realizzazione del viaggio prot. 659 del 30.1.26, dichiarazioni di possesso requisiti, CIG, DURC, verifica di non inadempienza ex art. 48-bis DPR 602/73, patto di integrità.

## PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

L'Istituto Scolastico ha provveduto alla trasmissione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026, adottato con atto del Dirigente Scolastico in data 25.3.2026 Prot. 2397, ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n.155 e della Nota del MIM prot. n. 21133 del 26/02/2026.

## ANAC

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione riferiti all'annualità 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7/5/2025,

#### i REVISORI

- Vista la Delibera ANAC n. 192/2025 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, i revisori si sono profilati nell'applicazione web sopra menzionata quale organismo con funzioni analoghe OIV;
- Atteso che il Dirigente Scolastico ha confermato, nel corso della presente riunione il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti pubblicati sul sito in "Amministrazione Trasparente" e la totale apertura del formato dei dati pubblicati;

#### RAPPRESENTANO

- di aver svolto tutte le previste attività di verifica dei dati oggetto di pubblicazione obbligatoria relative sia alla fase di rilevazione al 31.5.2025 e sia, ai fini del controllo delle misure di adeguamento delle criticità e carenze riscontrate durante la rilevazione al 31.15.25, alla fase di monitoraggio al 30.11.2025,
- le attività di controllo dei revisori si sono concluse con la Validazione nell'applicazione web di ANAC della Scheda di Rilevazione al 31.5.25 Prot. 83078 e della Scheda di Monitoraggio al 30.11.25 Prot. 120584 completa di "Elenco delle Inadempienze". Tali documenti sono stati tempestivamente trasmessi al Dirigente Scolastico per le previste pubblicazioni sul sito dell'Istituto, nella pertinente sezione di "Amministrazione Trasparente", rispettivamente entro il 15 luglio 2025 e 15 gennaio 2026.

#### ADEMPIMENTI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

In riferimento agli adempimenti previsti dall'art. 4 bis del D.L. 13/2023, come richiamati nelle Circolari MEF-RGS n. 1 del 3.1.2024, n. 15 del 5.4.2024 e n. 36 del 8.11.2024, ai fini del raggiungimento dei target previsti dalla Riforma 1.11 del PNRR sulla Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche Amministrazioni, si riportano di seguito gli Indicatori Tempi Medi di Pagamento e gli Indicatori Tempi Medi di Ritardo risultanti accedendo in Area RGS PCC dell'Istituto Scolastico alla data del 31/12/2025:

- Indice di tempestività dei pagamenti (ITP): -20,81
- Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP): 8,41
- Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR): -20,81

Inoltre, alla data odierna si riportano di seguito gli indicatori presenti in Area RGS PCC:

- Indice di tempestività dei pagamenti (ITP): 1° trim -20,04
- Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP): 1° trim 7,49
- Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR): 1° trim -20,04
- Ammontare dello stock del debito (Previsione): 1° trim zero

Al riguardo, i Revisori invitano l'Istituto Scolastico ad eseguire sollecitamente ed in modo costante gli aggiornamenti dei valori relativi ai pagamenti all'interno della Area RGS PCC, al fine di conseguire l'allineamento delle risultanze con quelle del gestionale in uso.

#### ADEMPIMENTI STOCK DEL DEBITO

In riferimento agli adempimenti previsti dall'art. 1, c. 867-bis, della Legge 145/2018, si rappresenta che l'Istituto

Scolastico ha provveduto alla comunicazione e pubblicazione entro il 31.1.2026 dello Stock del Debito relativo al 31.12.2025; ha altresì comunicato e pubblicato in Amministrazione Trasparente lo Stock del Debito relativo al 1° trimestre 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FUSCO LOREDANA

\_\_\_\_\_

PLAZZI ANNAMARIA

\_\_\_\_\_