VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto I.C. "A.COSTA" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 11:00, 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:

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

Si rappresenta che, come comunicato con mail del 3.11.2026 trasmessa all'Istituto Capofila, il revisore MIM dottoressa Annamaria Plazzi per motivi personali non partecipa alla verifica odierna.

Assiste all'incontro odierno soltanto il Dirigente Scolastico Antonietta Allegretta, in quanto sia la Dsga dottoressa Gisella Sicurello, che la sostituta dottoressa Cinzia Mantovani risultano assenti per motivi di salute.
Pertanto, considerate le oggettive difficoltà riscontrate nel reperimento della documentazione contabile necessaria alle varie attività di controllo, si procederà ad una verifica di cassa parziale.

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 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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

FEIC810004 - AE11798 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007756 - 04/11/2026 - II.1 - I

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. 51 del 29/09/2026		
conto competenza	€ 145.008,94	
conto residui	€ 132.620,74	
Totale somme riscosse		€ 277.629,68
Pagamenti fino al mandato n.263 del 08/10/2026		
conto competenza	€ 163.535,67	
conto residui	€ 38.744,67	
Totale somme pagate		€ 202.280,34
Fondo di cassa alla data 04/11/2026		€ 226.068,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0000012380	
Situazione alla data del	30/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.696,97
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 265.385,33
Totale disponibilità		€ 275.082,30
Sbilanci non regolarizzati		-€ 49.013,93
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 226.068,37

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 € 49.161,43, con la comunicazione dell'Istituto cassiere La Cassa di Ravenna alla data del 03/11/2026, pari ad € 275.229,80 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 49.509,43*
- *n. 1 pagamento al Comando VVF pagate senza emissione di mandato per € 348,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0000012380 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/10/2026. 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 -€ 49.013,93

FEIC810004 - AE11798 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007756 - 04/11/2026 - II.1 - I

FEIC810004 - AE11798 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007756 - 04/11/2026 - II.1 - I

Il saldo del giornale di cassa alla data odierna non coincide con il saldo dell'Istituto Cassiere alla data del 3.11.2026 per la cifra di € 49.161,43, scaturente dalla somma algebrica di somme incassate dalla banca in attesa dell'emissione delle pertinenti reversali per € 49.509,43 e da n. 1 pagamento effettuato dalla Banca in data 9.10.2026 da regolarizzare con il pertinente mandato.
In particolare si specifica che trattasi di un pagamento effettuato in data 9.10.2026 dalla Banca in favore del Comando Vigili del Fuoco di Ferrara avvenuto dietro avviso PagoPA 00100000219955911 5 (codice flusso n. 4103900 e n. sospeso 22) per le attività di formazione antincendio al personale scolastico, il cui sospeso è stato ricevuto dalla Scuola il 9.10.2026. Poiché dal 9.10.2026 risulta assente per motivi di salute la Dsga e la sostituta Cinzia Mantovani, attualmente anche ella assente per motivi di salute, non ha ancora acquisito la disponibilità della firma presso l'Istituto Cassiere, il mandato deve essere ancora emesso.
Si invita, al riguardo, il Dirigente Scolastico a risolvere quanto prima le criticità riscontrate legate all'assenza del Dsga, al fine di procedere al più presto all'aggiornamento delle scritture contabili e alla regolarizzazione di tutti i sospesi presenti.

Il saldo del giornale di cassa al 4.11.2026 non coincide con il saldo del Modello 56T al 30.10.2026 per una differenza di € 49.013,93, relativa a somme incassate da Banca Italia in attesa di emissione delle pertinenti reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 148,26 e una rimanenza di € 151,74.

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 2026 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'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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770/2026 relativo all'annualità di imposta 2025 è stato trasmesso in data 21.9.2026 con protocollo n. 26092113511624670.

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

- MANDATO N. 182 del 11.6.26 di € 863,64 in favore di La Valle Trasporti Srl relativo a pagamento fattura n. 284 del 31.5.2026 per noleggio pullman con conducente per viaggio a Castello di Montebello e Rocca di Verrucchio per alunni Scuola Secondaria di primo grado plesso Boiardo. Sono presenti: GIG, DURC, Determina Dirigenziale di affidamento diretto su MEPA prot. 2233 del 19.3.2026, Richiesta Preventivo prot. 0666 del 31.1.2026, numero RDO 6136824 del 10.3.26 prot. 2206 del 18.3.26, dichiarazione del possesso dei requisiti, Determina del DS di liquidazione della fattura prot. 4534 del 11.6.26 corredata della relativa dichiarazione del Dirigente Scolastico di Regolare Esecuzione del servizio..

VERBALIZZAZIONE TETTI DI SPESA DOTAZIONE LIBRARIA A.S. 2026/2027

Ai sensi di quanto stabilito dal D.M. 51 del 26 marzo 2026 e della Nota MIM 97152 del 31 marzo 2026, i revisori dei conti nell'ambito delle proprie prerogative sono chiamati a vigilare e verificare affinché le adozioni dei libri di testo vengano deliberate nel rispetto dei vincoli di legge e siano contenute entro i tetti di spesa, eventualmente incrementati entro il limite massimo del 20%.

Al riguardo, si rappresenta che con mail del 13.10.2026 l'Istituto Scolastico ha trasmesso ai revisori la tabella contenente i dati di costo della dotazione libraria adottata dal Collegio dei Docenti per l'anno scolastico 2026/2027.

Dal riscontro effettuato si rileva quanto segue:

- i costi dei libri relativi a tutte le classi superano i limiti stabiliti dal DM 51/2026 Allegati 1 e 2, ma restano comunque contenuti entro l'incremento massimo consentito del 20%.

Il superamento dei suddetti costi è stato approvato all'interno delle Delibere del Collegio Docenti n. 43 del 18.5.2026 e n. 62 del 26.6.202 e delle Delibere del Consiglio di Istituto n. 58 del 26.5.2026 e n. 68 del 13.7.2026, al cui interno, però, non risultano esplicitate le congrue motivazioni giustificative del mancato rispetto dei limiti di costo.

Si evidenzia che, con Nota Prot. 7193 del 19.10.2026, il Dirigente Scolastico ha comunicato ai revisori che lo sforamento dei tetti di spesa, seppur contenuto entro l'incremento massimo consentito del 20%, è determinato dall'aumento del costo dei libri, dalla necessità di adottare i testi scelti poichè già in uso per le classi seconde e terze ed in alcuni casi dalla validità di specifiche case editrici rispetto ad altre, più confacenti allo stile metodologico e chiarezza nell'esposizione degli argomenti.

Al riguardo, si invita in occasione della prossima seduta del Consiglio Docenti e d'Istituto a provvedere all'esplicitazione e conseguente approvazione, tramite apposita Delibera, delle adeguate motivazioni del superamento, come già esplicitate nella nota del DS sopracitata, nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 1, comma 4, del D.M. n. 51/2026 e di quanto stabilito dalla Nota MIM 97152 del 31.3.2026.

FEIC810004 - AE11798 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007756 - 04/11/2026 - II.1 - I

VERBALIZZAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Ai sensi di quanto disposto dall¿articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, concernente l¿adozione del Piano Annuale dei flussi di cassa da parte delle Istituzioni Scolastiche e delle Note MIM rep. 21133 del 26.2.2026 e rep. 25127 del 20.3.2026, si evidenzia che l¿Istituto Scolastico ha provveduto alla predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'anno 2026, adottato con atto formale del Dirigente Scolastico Prot. 2397 del 25.3.2026 e, come stabilito dalla normativa, successivamente aggiornato, relativamente ai dati contabili del periodo settembre-dicembre 2026, con atto formalmente adottato dal Dirigente Scolastico Prot. 6726 del 6.10.2026.

VERBALIZZAZIONE I° FASE RILEVAZIONE ANAC 2026

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione riferiti all'annualità 2025 di cui alla Delibera Anac n. 168 del 15 aprile 2026, i revisori rappresentano di aver svolto tutte le previste attività di verifica dei dati oggetto di pubblicazione obbligatoria relative alla fase di rilevazione al 31.5.2026. Tali operazioni di controllo si sono concluse con la validazione nell¿applicazione web di ANAC della relativa Scheda di Rilevazione al 31.5.26, recante Protocollo n. 137986 del 28.7.2026, prontamente trasmessa, corredata della Ricevuta di acquisita attestazione, al Dirigente Scolastico dell'Istituto per la prevista pubblicazione in Amministrazione Trasparente entro la scadenza stabilita del 30 luglio 2026.
Al riguardo, si confermano le pubblicazioni in AT nel rispetto delle scadenze previste.

VERBALIZZAZIONE 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,
si segnala che in data odierna non risulta possibile collegarsi in Area RGS PCC per poter procedere alla verifica degli indici di tempestività e degli indicatori dei tempi medi di pagamento e ritardo, considerata l'assenza della Dsga e le credenziali SPID scadute del Dirigente Scolastico attualmente in fase di rinnovo.

Al riguardo, si riportano di seguito gli Indici pubblicati risultanti in Amministrazione Trasparente alla data odierna:

- Indice di tempestività dei pagamenti (ITP): 3° trim -19,31 Pubblicazione AreaRGS PCC avvenuta il 1.10.26
- Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP): 3° trim 12 gg Pubblicazione AreaRGS PCC avvenuta il 1.10.26
- Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR): 3° trim -18 gg Pubblicazione AreaRGS PCC avvenuta il 1.10.26
- Ammontare dello stock del debito: 3° trim € zero n° imprese creditrici zero Pubblicazione risultanze di SIDI avvenuta il 1.10.26

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FUSCO LOREDANA _____

FEIC810004 - AE11798 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0007756 - 04/11/2026 - II.1 - I