

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto I.C. "A.COSTA" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 14:30, 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)	Presente

Assiste all'incontro il Dsga dott.ssa 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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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. 12 del 10/02/2026		
conto competenza	€ 33.628,04	
conto residui	€ 10.302,00	
Totale somme riscosse		€ 43.930,04
Pagamenti fino al mandato n.33 del 10/02/2026		
conto competenza	€ 1.889,55	
conto residui	€ 20.084,97	
Totale somme pagate		€ 21.974,52
Fondo di cassa alla data 12/02/2026		€ 172.674,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	12380	
Situazione alla data del	12/02/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.953,16
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 163.113,89
Totale disponibilità		€ 174.067,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.392,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 172.674,55

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 € 1.392,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere La Cassa di Ravenna alla data del 12/02/2026, pari ad € 174.067,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.392,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 12380 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/02/2026. 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 -€ 1.392,50

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia ed il fondo di cassa della scuola alla data odierna, è rappresentato da somme incassate dalla Banca e per le quali non sono ancora state emesse le relative reversali.

In data 31.01.2025 la scuola ha inoltrato all'Istituto Cassiere, la richiesta di attivazione della carta di credito, con prot. n. 868, motivata dalla esigenza di classi che vanno in Erasmus.

Il Consiglio di Istituto ha approvato il Regolamento interno per l'utilizzo della Carta di Credito, con delibera n. 15 del 28.01.2025, con massimale mensile di € 1.000. L'estratto conto della carta di credito relativo al mese di gennaio 2026 non risulta ancora pervenuto alla Scuola; al riguardo la Dsga dichiara che dal 1/1/2026 ad oggi non sono state effettuate spese con carta di credito.

Il Consiglio di Istituto in data 22.01.2026, ha deliberato di inoltrare la richiesta di aumento del plafond della Carta di Credito aumentando il tetto fino ad € 2.500.

Al riguardo, i Revisori esprimono le proprie perplessità circa la opportunità e congruità di tale aumento, considerando che la normativa vigente in materia di missione, prevede che le spese siano organizzate dalla scuola tramite l'agenzia di viaggio o anticipate dagli interessati che saranno rimborsati al loro rientro in sede.

Inoltre, ai sensi dell'art. 19 del Regolamento n. 129/2018, l'introduzione della Carta di Credito deve avvenire mediante una appendice apposita alla Convenzione di Cassa vigente, che al momento non risulta sottoscritta dalla scuola.

I Revisori si riservano di effettuare un approfondimento in merito all'intero argomento.

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*

I sottoscritti Revisori esaminano, a campione, la seguente documentazione contabile:

- Reversale n. 5 del 04.02.2026 di € 14.689,33 quale introito di quota finanziamento dal MIM per funzionamento amministrativo didattico per il periodo gennaio-agosto 2026 con da nota MIM n. 8202 del 30.09.2025;
- Mandato n. 25 del 23.01.2026 di € 324,52 per pagamento fattura n. 623 del 31.12.2025, intestato a SAMA srl per affidamento servizio mensa periodo mese di dicembre 2025. Presente CIG, CUP, DURC, la decisione a contrarre, la determina del Dirigente Scolastico prot. n. 340 del 23.01.2026 e il contratto di affidamento diretto, fuori MEPA.

Conclusioni

ADEMPIMENTI 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, il Revisore Annamaria Plazzi si è profilato 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 e della Scheda di Monitoraggio completa di Elenco delle Inadempienze al 30.11.25, documenti 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.

PCC AREA RGS:

In ordine al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, sono stati effettuati in data odierna i seguenti

controlli, accedendo in Area RGS dell'Istituto Scolastico:

- Ammontare dello stock del debito al 31.12.2025 : 0.

Al riguardo, i Revisori invitano l'Istituto scolastico ad eseguire costantemente gli aggiornamenti dei valori relativi ai pagamenti all'interno della Area RGS PCC, al fine di conseguire il regolare allineamento delle risultanze del gestionale in uso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FUSCO LOREDANA

PLAZZI ANNAMARIA
