# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. "F. DE PISIS" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2026 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti FORTUNA ANDREA dell'ambito ATS n. 13 provincia di FERRARA.
La revisione si svolge presso PRESSO ISTITUTO ALEOTTI.

**I Revisori sono:**

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| MARIA ANTONIETTA | TUFARIELLO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Non presente |
| ANDREA | FORTUNA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta la DSGA Dott.ssa Micol Alice Galbo e l'assistente amministrativo Vitaliano Smarra

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)

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



FEIC81300G - A58D957 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0010474 - 03/11/2026 - VI - E

FEIC81300G - A58D957 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0010474 - 03/11/2026 - VI - E

**Dal giornale di cassa**

| | | |
|---|---|---|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2026 | | € 197.653,87 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 168 del 31/10/2026 | | |
| conto competenza | € 161.359,24 | |
| conto residui | € 121.116,77 | |
| Totale somme riscosse | | € 282.476,01 |
| Pagamenti fino al mandato n.173 del 30/10/2026 | | |
| conto competenza | € 167.174,02 | |
| conto residui | € 1.839,36 | |
| Totale somme pagate | | € 169.013,38 |
| Fondo di cassa alla data 03/11/2026 | | € 311.116,50 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0311692 | |
| Situazione alla data del | 03/11/2026 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 210,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 311.116,50 |
| Totale disponibilità | | € 311.326,50 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 210,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 311.116,50 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 13010 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30059941.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 210,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 03/11/2026, pari ad € 311.326,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 210,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311692 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2026. 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 -€ 210,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 484,32 e una rimanenza di € 315,68.

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 il Revisore accerta 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**

Presentazione 770 prot. n. 26102617191433174 del 26/10/2026

Indice di tempestività terzo trimestre 2026 (luglio/settembre 2026) pubblicato pari a= -23,64
Ammontare complessivo dei debiti - terzo trimestre 2026 (luglio/settembre 2026) pubblicato pari a= € 344,38

Il Collegio dei Revisori prende atto di aver assolto agli adempimenti previsti dalla Delibera ANAC n. 168/2026 in materia di attestazione degli obblighi di pubblicazione e trasparenza di cui al D.Lgs. n. 33/2013, mediante rilevazione effettuata alla data del 15 giugno 2026 e successiva pubblicazione dell'attestazione sul sito web dell¿istituto scolastico. Il Collegio ricorda altresì che, in presenza di eventuali carenze rilevate in sede di attestazione, l'Istituzione scolastica è tenuta alla loro regolarizzazione entro il 30 novembre 2026; successivamente, a decorrere dal 1° dicembre 2026, saranno effettuate le previste attività di monitoraggio, con pubblicazione dell'attestazione definitiva entro il 15 gennaio 2027 secondo le modalità stabilite dall'ANAC

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la documentazione relativa alle adozioni dei libri di testo per l'a.s. 2026/2027. Dalle verifiche effettuate è emerso che, per alcune classi, la spesa complessiva della dotazione libraria risulta superiore ai tetti ordinari previsti dalla normativa vigente; tuttavia i relativi importi rientrano nel limite massimo di incremento del 20% consentito dalla disciplina ministeriale. Il Collegio prende atto che i superamenti risultano adeguatamente motivati dal Collegio dei Docenti (delibera n, 46 del 22/05/2026) e approvati dal Consiglio di Istituto

FEIC81300G - A58D957 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0010474 - 03/11/2026 - VI - E

(delibera n. 89 del 25/05/2026) secondo quanto previsto dalla normativa vigente e, pertanto, non formula rilievi.

Il Collegio prende atto dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa predisposto ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024 e trasmesso dall'Istituzione scolastica. Dall'esame della documentazione prodotta risulta che il Piano è stato aggiornato sulla base degli incassi e dei pagamenti effettivamente registrati e delle previsioni formulate per il periodo residuo dell'esercizio finanziario. Il Collegio non rileva incongruenze evidenti rispetto alle risultanze contabili e prende atto dell'avvenuto adempimento.

A campione vengono esaminati un mandato ed una reversale
- Mandato n. 141 del 16/1/226 di euro 11.346,00 a favore di C2 Srl a saldo fattura n. 4468 del 30/09/2026 relativa ad acquisto dispositivi digitali in comodato d'uso per personale scolastico.
- Reversale n. 149 del 31/10/2026 di euro 7.031,34 dal MIM per funzionamento amministrativo.
non si rilevano anomalie

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2026 il giorno 03 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORTUNA ANDREA _____

FEIC81300G - A58D957 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0010474 - 03/11/2026 - VI - E