

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/006**

Presso l'istituto VOLLA - I.C. SERAO di VOLLA, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di luglio, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti PISTONE GIOVANBATTISTA dell'ambito ATS n. 116 provincia di NAPOLI. La revisione si svolge presso LE OPERAZIONI SI SVOLGONO DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANBATTISTA	PISTONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SAVERIO	PETILLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 288.964,23
Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 29/06/2026		
conto competenza	€ 177.073,23	
conto residui	€ 93.648,74	
Totale somme riscosse		€ 270.721,97
Pagamenti fino al mandato n.290 del 06/06/2026		
conto competenza	€ 175.877,45	
conto residui	€ 22.239,16	
Totale somme pagate		€ 198.116,61
Fondo di cassa alla data 30/06/2026		€ 361.569,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0313799

Situazione alla data del	30/06/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 361.569,59
Totale disponibilità	€ 361.569,59
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 361.569,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO POPOLARE S.C.P.A. ABI 5142 CAB 40330 data inizio convenzione 01/10/2024 data fine convenzione 30/09/2027 C/C 120571120197.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE S.C.P.A. alla data del 30/06/2026, pari ad € 361.569,59.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313799 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2026. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/07/2026, presenta un saldo di € 764,86 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/07/2026, in quanto risulta un saldo di € 786,86

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'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*

Conclusioni

Sono stati esaminati i seguenti mandati e reversali:

- 1) mandato n. 140 del 27/2/2026 di euro 705,22 emesso a favore della ditta BORGIONE CENTRO DIDATTICO SRL per acquisto materiale di cancelleria a saldo fattura n. V3-31156 DEL 9/2/2026
- 2) mandato n. 141 del 27/02/2026 di euro 155,15 emesso a favore dell'erario per IVA (spl't payment) su fattura di cui al punto 1)
- 3) reversale n.38 DEL 29/6/2026 di euro 23.994,00 emessa per l'incasso dei fondi europei I acconto progetto

ESO4.6.A4AFSEPN CA 2025 - 1414.

Dalla verifica amministrativo-contabile non sono emerse irregolarità.

Con il presente verbale viene inoltre eseguita la verifica dei tetti di spesa dei libri di testo.

I tetti di spesa per l'anno scolastico 2026/2027 sono regolati dal D.M. n. 51/2026 del Ministero dell'Istruzione e del Merito. I massimali per la secondaria di primo grado sono di 303 euro per la classe prima, 121 euro per la seconda e 136 euro per la terza, con una flessibilità di sfioramento massima del 20%.

Dalla verifica si rileva che la spesa deliberata dal collegio dei docenti per l'adozione dei libri di testo rientra nei tetti di spesa previsti dal DM 51/2026.

Per quanto riguarda la verifica degli obblighi ANAC si riporta quanto segue.

ASSOLVIMENTO OBBLIGHI ANAC

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 giugno 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 MIM SAVERIO PETILLO si è profilato 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 in data 22/23 luglio 2026 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15 giugno 2026, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell'anno 2025 - 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 Delibera ANAC n. 168/2026.

- che la Scheda di rilevazione è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'Anac e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 15 giugno 2026.

Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda 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 taluni indicatori di qualità e tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da eseguirsi entro il termine del 30 novembre 2026 (per la scuola) e successivamente da pubblicarsi entro il 15 gennaio 2027 previa verifica dei revisori.

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 evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PISTONE GIOVANBATTISTA
