

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto QUATTRO CASTELLA/VEZZANO di QUATTRO CASTELLA, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di REGGIO EMILIA. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNALISA	ORSINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	GIOVANNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene svolta mediante l'utilizzo di strumenti informatici come da accordo con l'istituzione scolastica e prende a riferimento le risultanze alla data del 22/06/2025.

Il D.S dott. Mancastropa dichiara (prot. 0006325 del 24.06.2026) che la scuola non ha il conto corrente postale e neanche la carta di credito.

Il D.S dichiara (prot. 0006325 del 24.06.2026) che nel Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2026, risulta previsto il fondo per le minute spese, come da predisposizione sul sistema SIDI, che, tuttavia, nel corso del medesimo esercizio finanziario, il suddetto fondo non è stato formalmente aperto e non è stato utilizzato e che, conseguentemente, non è stata effettuata alcuna anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, né si è proceduto alla gestione di spese mediante il fondo per le minute spese.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 289.863,13
Riscossioni fino alla reversale n. 299 del 19/06/2026	
conto competenza	€ 117.154,85
conto residui	€ 95.384,34

Totale somme riscosse	€ 212.539,19
Pagamenti fino al mandato n.196 del 19/06/2026	
conto competenza	€ 128.267,70
conto residui	€ 3.050,95
Totale somme pagate	€ 131.318,65
Fondo di cassa alla data 22/06/2026	€ 371.083,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315510	
Situazione alla data del	22/06/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 35,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 371.083,67
Totale disponibilità		€ 371.118,67
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 371.118,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM spa ABI 5034 CAB 66420 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 88888.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 35,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM spa alla data del 22/06/2026, pari ad € 371.118,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 35,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/06/2026. 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

Poiché la verifica si riferisce alla data del 22/06/2026, per la riconciliazione dei saldi con le risultanze della Banca d'Italia sono state utilizzate le evidenze messe a disposizione per tale data dall'istituto cassiere.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*

Conclusioni

Per quanto riguarda lo stock del debito 2025 viene allegato screenshot dell'applicazione su Area RGS dell'avvenuto adempimento di cui all'art. 1, comma 867, della Legge n. 145/2018, in merito alla comunicazione che le scuole devono inviare, entro il 31/01 di ogni anno, relativamente all'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. sia screenshot alla data della verifica (dal quale si evince importo debito 0,00 €) che la comunicazione protocollata n.0006454 il 29.06.2026 presentata in data 28.01.2026, presenta i seguenti dati:

- importo scaduto e non pagato = 0
- tempo medio ponderato di pagamento = - gg
- tempo medio ponderato di ritardo = - gg
- importo documenti ricevuti nell'esercizio = 237.495,38 €

E' stato altresì prodotto screenshot estratto dalla PCC che mostra il nome del Responsabile il D.S , dott. Giordano Mancastroppa.

L'Istituto ha adottato con Delibera n. 25 del Consiglio d'Istituto del 29.02.2024 (prot.0002103 del 29.02.2024) le modalità di affidamento dei lavori, servizi e forniture di importo superiore a €10,000,00 (D.I. 129/2018 - Art. 45 comma 2 lettera a)).

L'istituto ha adottato il regolamento per la gestione del patrimonio e degli inventari (prot. 11503 del 20.12.2019) come prescritto dall'art. 29, comma 3, del D.I. 129/2018);

L'Istituto ha prodotto comunicazione dell'attivazione della piattaforma PAgo in Rete (legato a PagoPA) prot. 0002462 del 15.03.2021: l'adesione è obbligatoria, come stabilito dalla nota M.I. 1125 dell'08/05/2020.

E' stata verificata a campione la documentazione relativa a:

- reversale n. 124 di incasso dell' 08.04.2026 relativa al versamento liberale dei genitori degli alunni di Euro 4.410,00
- mandato n. 71 del 06/03/2026 per euro 11.320,00 per l'affidamento alla ditta Itinerari di Daniele s.r.l tramite trattativa diretta tramite ODA su MEPA per l'acquisto di viaggio di istruzione a Salisburgo dal 03.02.2026 al 05.02.2026.

Nella fattispecie, per quanto concerne il mandato di pagamento è stata esaminata la seguente documentazione:

1. Fattura n. 00000001/P5/2026 del 31.01.2026 di 11.320,00 €. ;
2. Mandato di pagamento firmato;
3. Impegno n.95 del 20.02.2026;
4. Quietanza di pagamento emessa dalla banca cassiera;
5. Documento di liquidazione della spesa redatto dal D.S il 24.02.2026 prot. 0001831;
6. DURC;
7. CIG n. BA3CCD52FA richiesto il 03.02.2026;
8. Determina a contrarre e aggiudicazione del D.S. firmata digitalmente il 03.02.2026 prot. 0001038;
- 9.. Dichiarazione sull'insussistenza di situazioni di conflitto di interesse e di cause di inconferibilità e incompatibilità del RUP (Responsabile Unico del Procedimento) prot. 000875 del 29.01.2026 ;
10. Documento di stipula, procedura di acquisto, RDO su MEPA n. 6016978 (prot. 0000898 del 29.01.2026);
11. Dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziati firmata dal fornitore sig. Claudio Daniele e prot. 000981 del 02.02.2026 per verificare se i pagamenti sono stati effettuati su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 della legge 136/2010;

12. Attestazione di regolare esecuzione prot. 0001767 del 23.02.2026.

Il riscontro ha dato esito positivo

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORSINI ANNALISA

GIOVANNINI FRANCESCA
