

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto "L. DA VINCI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	CESARONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	DE FEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla verbalizzazione il Funzionario per l'elevata qualificazione Monica Manicardi.

Nel verbale in oggetto si rappresenta, altresì, che in data 4 dicembre u.s., i Revisori dei conti, in qualità di OIV/Strutture con funzioni analoghe, hanno proceduto ad effettuare la sessione di monitoraggio al 30 novembre 2025 sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

I Revisori dei conti, pertanto, richiamato il contenuto del precedente verbale concernente il controllo dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione (n. 5 del 9.07.2025), hanno proceduto all'analisi della sezione Amministrazione trasparente dell'Istituzione scolastica, giusta dichiarazione del Dirigente Scolastico del 24/11/2025 relativa all'allineamento delle sezioni con valori inferiori al 100%.

I Revisori dei conti hanno, quindi, annotano gli esiti del monitoraggio nella scheda di rilevazione presente all'interno della piattaforma telematica messa a disposizione da ANAC, indicando, altresì, l'elenco delle inadempienze in materia di trasparenza, ed hanno, infine, rimesso, con mail del 9/12/2025, la documentazione di cui trattasi al Dirigente Scolastico per la sua pubblicazione nel sito web dell'Istituto, nella sezione "amministrazione trasparente", entro il 15/01/2026 e per la segnalazione all'organo di indirizzo politico, giusta Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 138.067,73
Riscossioni fino alla reversale n. 52 del 01/12/2025	
conto competenza	€ 148.813,43
conto residui	€ 190.858,02
Totale somme riscosse	€ 339.671,45
Pagamenti fino al mandato n.263 del 01/12/2025	
conto competenza	€ 303.125,62
conto residui	€ 123.318,66
Totale somme pagate	€ 426.444,28
Fondo di cassa alla data 10/12/2025	€ 51.294,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU0000015494
Situazione alla data del	10/12/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 10.723,41
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 114.903,90
Totale disponibilità	€ 125.627,31
Sbilanci non regolarizzati	-€ 74.332,41
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 51.294,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 50034 CAB 12800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 26080.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 74.332,41, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 10/12/2025, pari ad € 125.627,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 74.332,41*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU0000015494 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/12/2025. 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 -€ 74.332,41

L'Istituzione scolastica rappresenta, e i sottoscritti Revisori dei conti prendono atto, che la differenza di euro 74.332,41 tra l'estratto conto dell'Istituto cassiere e l'estratto del conto presso la Banca d'Italia con il giornale di cassa è dovuta ai seguenti sospesi in entrata: dal n. 1847 al n. 1867 per un valore complessivo di euro 3.021,90 inerenti contributi dei genitori per mensa a.s. 2025-2026 e n. 1868 del 9/12/2025 di euro 71.310,51 per finanziamento PNRR scuola 4.0 da parte del Ministero dell'istruzione e del merito.

I Revisori dei conti hanno effettuato il controllo a campione dei seguenti mandati di pagamento:

- n. 204 del 17/09/2025 di euro 2.100,00 a favore di Mana Chuma ass.ne artistica per "saldo fattura 8/PA del 12.09.2025";
- n. 184 del 01/08/2025 di euro 4.800,00 a favore dell'Associazione Amici di Gancio Originale APS per "saldo fattura n. 29/2025".

I Revisori dei conti hanno effettuato il controllo a campione della seguente reversale d'incasso:

- n. 36 del 14/08/2025 di euro 3.167 euro da parte del Comune di Reggio Emilia per "Assegnazione fondi coprogettazione 2023-2024".

Non si rilevano irregolarità.

Per quanto concerne l'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2025, pubblicato nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale, risultante dal gestionale utilizzato e pari a -24,60 giorni, lo stesso non coincide con quello riportato sulla PCC. Sul punto si invita, nuovamente, codesta Istituzione scolastica a voler procedere all'allineamento dell'indicatore di cui trattasi, verificando, altresì, l'aggiornamento dei dati e la corretta implementazione delle informazioni nel sistema PCC, cioè, anche, ai fini degli indicatori di "Tempo medio ponderato di pagamento" e di "Tempo medio ponderato di ritardo".

Ciò sarà, nuovamente, oggetto di controllo nella prossima visita utile, come da circolare RGS n. 25 del 15/05/2024.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:40, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CESARONE ALESSANDRA

DE FEO ROBERTO

