VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. F.P.MICHETTI di FRANCAVILLA AL MARE, l'anno 2026 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di CHIETI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	BUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	SANTILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Marina D'Ottavio

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 120.229,68
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 20/11/2026		
conto competenza	€ 136.992,86	
conto residui	€ 23.520,48	
Totale somme riscosse		€ 160.513,34
Pagamenti fino al mandato n.117 del 03/11/2026		

conto competenza	€ 100.270,06	
conto residui	€ 46.387,42	
Totale somme pagate		€ 146.657,48
Fondo di cassa alla data 24/11/2026		€ 134.085,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	26047	
Situazione alla data del	24/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.538,05
Totale disponibilità		€ 144.538,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.452,51
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.085,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 77690 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2028 C/C 80700425801.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.470,51, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 24/11/2026, pari ad € 144.556,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.470,51*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 26047 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/11/2026. 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 -€ 10.452,51

Gli sbilanci da regolarizzare pari ad euro 10.452,51 riguardano Reversali da emettere per diversi provvisori derivanti da assegnazioni del MIM e versamento da parte degli alunni con PAGOPA (totale 10.452,51) oltre euro 18,00 dovuti a n. 2 versamenti con PAGOPA non contabilizzati dalla Banca d'Italia.
A campione i Revisori hanno esaminato:
- reversale N. 22 del 29/10/2026 pari ad euro 6.565,34 MIM assegnazione funzionamento amministrativo didattico settembre-dicembre 2026;
- mandato n. 115 del 28/10/2026 pari ad euro 1.014,00 a favore di BLU PAPER srl per pagamento Fattura n. 187/10 del 30/09/2026 acquisto materiale igienico- sanitario.
La documentazione a corredo risulta regolare

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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

In merito all'adempimento previsto con Decreto Legge 19/10/2024 art6 c.1 avente ad oggetto l'adozione di un piano annuale dei flussi di cassa, quale strumento per rafforzare le misure di riduzione dei tempi medi di pagamento delle pubbliche amministrazioni (Riforma PNRR 1.11), si fa presente che l'Istituzione scolastica ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'e.f. 2026 con provvedimento del Dirigente scolastico prot. n. 2246 del 11/03/2026 trasmesso agli organi di controllo in data 11/03/2026. Con provvedimento n. 9401 del 20/10/2026 il Dirigente scolastico ha adottato l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa inviato ai revisori in data 20/10/2026. Risultano pubblicati su Amministrazione trasparente nei termini di legge.
La riunione prosegue per gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 15 giugno 2026 di cui alla Delibera ANAC n. 168 del 15.4.2026.
Ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MIM Andrea Santilli si è profilato nell'applicazione web dell'ANAC.
I Revisori dichiarano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15/06/2026, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 168/2026 ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.
La "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 30 luglio 2026 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 15/06/2026. La scuola ha proceduto alla pubblicazione dell'attestazione degli obblighi di pubblicazione sul portale di Amministrazione Trasparente in data 28.07.2026.
Infine si procede con il controllo relativo al rispetto dei tetti di spesa circa l'adozione dei libri di testo nota MIM Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale prot. 97152 del 31 marzo 2026: si dichiara che risulta superato il tetto di spesa ma entro il limite del 20% con delibera n. 2 inserita nel verbale n. 6 del 19 maggio 2026 approvato con delibera del Consiglio di Istituto nr. 72 inserita nel verbale nr. 168 del 25/05/2026. Nei verbali viene dato atto con motivazione del superamento del tetto entro il limite del 20%.Per la classe 2A risulta, tramite l'applicativo PIRECO, lo sforamento del tetto del 20%, ma trattasi di puro errore materiale, di cui l'istituzione scolastica si è successivamente accorta, come riportato nel verbale n. 169 del 30 giugno 2026.
Il presente verbale verrà inviato all'USR Abruzzo per il seguito di competenza.

Si invita il DS e il DSGA alla pubblicazione dei dati dei tempi medi di pagamento e dell'ammontare del debito complessivo utilizzando esclusivamente i dati della PCC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:49, l'anno 2026 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI GABRIELLA _____

SANTILLI ANDREA _____