

**VERIFICA DI CASSA**  
**VERBALE N. 2025/007**

Presso l'istituto GROTTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTTAMMARE, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso sede istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIA	STEFANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	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 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*

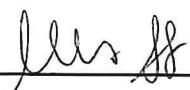
**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 157.221,91
-------------------------------	--------------



Riscossioni fino alla reversale n. 113 del 03/12/2025	
conto competenza	€ 115.396,24
conto residui	€ 74.504,44
Totale somme riscosse	€ 189.900,68
Pagamenti fino al mandato n.311 del 28/11/2025	
conto competenza	€ 173.454,31
conto residui	€ 122.761,92
Totale somme pagate	€ 296.216,23
Fondo di cassa alla data 04/12/2025	€ 50.906,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	24222
Situazione alla data del	04/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 950,24
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 50.088,12
Totale disponibilità	€ 51.038,36
Sbilanci non regolarizzati	€ 6,50
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 51.044,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69430 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42023982.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 138,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 04/12/2025, pari ad € 51.044,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 138,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 24222 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/11/2025. 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 € 6,50

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali:

- reversale n.85 del 3.11.2025 di euro 9.749,00 per Funzionamento amministrativo didattico 4/12 sett-dic 2025 MIM;
- mandato n. 221 del 1.10.2025 di euro 1.749,97 per saldo fattura n.197 del 15.09.2025 Nettuno SRL per noleggio e assistenza software, CF: 05600060965; CIG:B7A4723C09.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.989,43 e una rimanenza di €

10,57.

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 2024 risulta presentata nei termini.

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*
- *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*

Il modello 770/2025 è stato presentato in data 28.10.2025 con protocollo n. 2510289495643300

L'indice di tempestività dei pagamenti al III trimestre 2025 è pari a -16,78. Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 9 gg. Il tempo medio di ritardo è di -18 gg. L'ammontare del debito è o.

In conformità alle disposizioni contenute nel DM 19.03.2025 n. 58, si prende atto dell'avvenuto rispetto dei tetti di spesa relativi all'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026, come da verbale n.212 del 19/05/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:55, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE DANIELA

STEFANI MARZIA