

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto GROTAMMARE ISC "LEOPARDI G." di GROTAMMARE, l'anno 2026 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso in presenza.

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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)

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 2026		€ 33.183,62
Riscossioni fino alla reversale n. 121 del 15/04/2026		
conto competenza	€ 101.716,61	
conto residui	€ 1.185,00	
Totale somme riscosse		€ 102.901,61
Pagamenti fino al mandato n.38 del 14/04/2026		
conto competenza	€ 28.929,34	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 28.929,34
Fondo di cassa alla data 16/04/2026		€ 107.155,89

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	16/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 59.408,03
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 55.355,52
Totale disponibilità		€ 114.763,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.141,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 110.622,39

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 € 3.466,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del 16/04/2026, pari ad € 110.622,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.736,12*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.466,50*
- *versamento tributi pagate senza emissione di mandato per € 1.736,12*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 24222 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/04/2026. 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 -€ 4.141,16

Lo sbilancio non regolarizzato tra Banca d'Italia e Istituto cassiere è dovuto per - 4.433,16 a mandati n. 34,35,36,37 e 38 e per + 292,00 di 11 provvisori in entrata non trasmessi da BPER alla BdI.

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

- reversale n. 19 del 23.02.2026 di euro 19.498,00 per MIM - Funzionamento Amministrativo Didattico;
- mandato n. 2 del 29.01.2026 per pagamento fattura n. 49 del 20.01.2026 di euro 1.225,97 per noleggio e assistenza software a Nettuno Srl P.IVA 05600060965 - CIG B9B85101E - determina protocollo n. 20126 del 19.12.2025;
- mandato n. 7 del 02.02.2026 per pagamento IVA su fattura n. 49 del 20.01.2026 per euro 269,71.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 329,21 e una rimanenza di € 670,79.

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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

Il modello 770/2025 è stato presentato con protocollo n.25102809495643300 del 28.10.2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti al I trimestre 2026 è stato pubblicato sul sito istituzionale ed è pari a -13,48 e l'ammontare complessivo del debito è pari a 0,00.

Il TMP è pari a 14 gg e il TMR è pari a -15 gg.

L'Istituto ha presentato nei termini il Piano Annuale dei Flussi di Cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE DANIELA

STEFANI MARZIA
