

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto SASSOFERRATO "BARTOLO DA SASS." di SASSOFERRATO, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di ANCONA. La riunione si svolge presso Sassoferrato.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIANA	DIOMEDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARGHERITA	RUBINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la Dsga Nucera Romaine.

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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		€ 212.594,41
Riscossioni fino alla reversale n. 83 del 22/11/2025		
conto competenza	€ 79.097,17	
conto residui	€ 42.830,50	
Totale somme riscosse		€ 121.927,67
Pagamenti fino al mandato n.194 del 22/11/2025		
conto competenza	€ 113.820,04	
conto residui	€ 47.196,66	
Totale somme pagate		€ 161.016,70
Fondo di cassa alla data 26/11/2025		€ 173.505,38

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

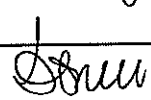
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309189	
Situazione alla data del	26/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 20,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 173.945,28
Totale disponibilità		€ 173.965,28
Sbilanci non regolarizzati		-€ 459,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.505,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 37597 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/03/2027 C/C 100000046001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 459,90, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 26/11/2025, pari ad € 173.965,28 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 459,90*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309189 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/11/2025. 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 -€ 459,90

Lo sbilanciamento del saldo giornale di cassa con il saldo Istituto cassiere e il saldo Banca d'Italia è pari ad € 459,90 relativo a somme incassate dalla banca senza emissione di reversali, come da lista sospesi dal n. 745 al n. 753, visionata dai revisori.

I revisori controllano a campione il mandato n. 186 del 14/11/2025 di € 2.298,62 relativo al pagamento della fattura 4783 del 31/10/2025 materiale facile consumo - Infanzia Rodari e Scuole Primarie; la relativa Iva è stata pagata con mandato n. 189 del 15/11/2025 di € 495,43.

I revisori controllano a campione la reversale n. 78 del 13/11/2025 di € 500,00 relativa al contributo del Comune di Sassoferrato per realizzazione di attività didattiche ricreative e sportive a.s. 2025/2026

La documentazione risulta completa e regolare .

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 25/11/2025, presenta un saldo di € 58,89 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 25/11/2025,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 207,89 e una rimanenza di € 592,11.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

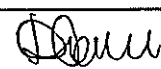
La dichiarazione mod. 770/25 per l'anno di imposta 2024 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate con nota prot. n. 25102412212139620 del 24/10/2025.

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 del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto

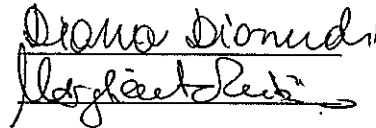


- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza 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 presente verbale, chiuso alle ore 10:31, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

RUBINO MARGHERITA

Handwritten signatures of Diana Diomedi and Margherita Rubino. The signature of Diana Diomedi is written above the signature of Margherita Rubino.