

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto ARCEVIA di ARCEVIA, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANPAOLO	D'AVERSA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERENA	DE DOMINICIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori dei conti rilevano che, al fine di assicurare il rispetto dei tempi, si è reso necessario procedere all'organizzazione delle attività di verifica in modalità da remoto. Pertanto, le verifiche ed i controlli di competenza dei Revisori, la trasmissione e la ricezione della relativa documentazione sono avvenute mediante l'uso di strumenti informatici che hanno consentito lo scambio di documentazione in modalità digitale e il confronto fra i Revisori e le scuole. Il verbale è stato condiviso dai due Revisori tramite posta elettronica e sarà inviato all'Istituzione scolastica protocollato per il successivo iter.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 169.097,75
Riscossioni fino alla reversale n. 190 del 29/05/2026		
conto competenza	€ 87.748,97	
conto residui	€ 79.915,91	
Totale somme riscosse		€ 167.664,88
Pagamenti fino al mandato n.174 del 30/05/2026		
conto competenza	€ 105.515,43	
conto residui	€ 60.299,05	
Totale somme pagate		€ 165.814,48
Fondo di cassa alla data 03/06/2026		€ 170.948,15

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-330-0309191	
Situazione alla data del	29/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 177.618,92
Totale disponibilità		€ 177.618,92
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.060,77
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 173.558,15

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPer Banca ABI 37600 CAB 42895 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 25218.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.165,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPer Banca alla data del 03/06/2026, pari ad € 172.113,65 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 1.165,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-330-0309191 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/05/2026. 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 -€ 4.060,77

A campione è stata esaminata la documentazione a corredo dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso: reversale n. 72 del 9.4.2026 con relativa quietanza di pagamento per "contributi per visite e viaggi e contributi di studio all'estero". La reversale è stata correttamente registrata nel giornale di cassa.

Il mandato n. 108 del di euro 2601, 82 con relativa quietanza di pagamento per "visite guidate e viaggi di istruzione".

Il mandato è registrato correttamente nel giornale di cassa. Il mandato è corredato da durc, fattura, determina a contrarre con CIG: BB28D11242, tracciabilità dei flussi finanziari e quietanza di versamento

### **Conto Corrente Postale**

Non sono stati inseriti dati per il modulo

nessun conto corrente postale

### **Registro Minute Spese**

Non sussistono documenti relativi al registro minute e spese

## **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:

- *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*

### **Conclusioni**

I Revisori hanno riscontrato l'avvenuto adempimento di cui all'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 nonché il rispetto delle indicazioni contenute nella determina del 14 febbraio 2025, n. 46 - Ministero dell'economia e delle finanze - Ragioneria Generale dello Stato. Risultano acquisite nei termini proposta del DSGA e formale adozione da parte del Dirigente scolastico con proprio atto amministrativo del Piano annuale dei flussi di cassa. I dati risultano coerenti con le risultanze dei sistemi contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'AVERSA GIANPAOLO  
DE DOMINICIS SERENA