

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto FABRIANO "F. IMONDI ROMAGNOLI" di FABRIANO, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso SEGRETERIA.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	ESPOSITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	CARBONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il revisore M.I.M. Dott Riccardo Carboni è stato nominato con Decreto n. 23 del 12/02/2026, l'insediamento avviene in data odierna

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

## Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

## Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

## 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		€ 90.737,56
Riscossioni fino alla reversale n. 119 del 13/04/2026		
conto competenza	€ 103.945,97	
conto residui	€ 14.473,28	
Totale somme riscosse		€ 118.419,25
Pagamenti fino al mandato n.234 del 11/04/2026		
conto competenza	€ 130.660,66	
conto residui	€ 910,69	
Totale somme pagate		€ 131.571,35
Fondo di cassa alla data 14/04/2026		€ 77.585,46

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309208	
Situazione alla data del	14/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 19.212,96
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 70.782,57
Totale disponibilità		€ 89.995,53
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.410,07
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.585,46

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 21103 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2029 C/C 100000046069.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.991,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 14/04/2026, pari ad € 84.576,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.991,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309208 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/04/2026. 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 -€ 12.410,07

Si prega di accertarsi presso La Banca d'Italia della natura del sbilancio giornaliero al 14 aprile di euro 833,00

risultante dal modello 56T Banca D' Italia

### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 282,11 e una rimanenza di € 217,89.

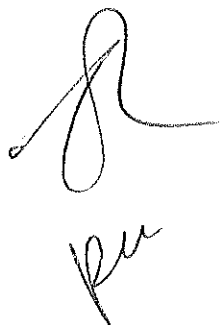
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. sono stati controllati a campione il buono n 2 del 16 febbraio 2026 per euro 4 acquisto copia chiavi plesso Collodi buono n. 3 del 16 febbraio 2026 per euro 7,96 acquisto 4 buste ghiaccio istantaneo

### 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
- 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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
- 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

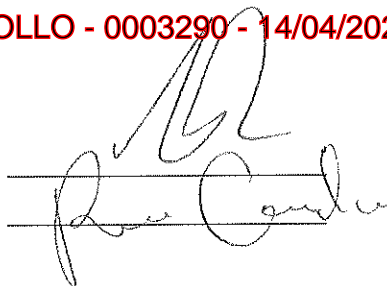


sono stati controllati a campione il mandato n 231 del 10 aprile 2026 per euro 327,00 per acquisto amplificatori alla ditta Giodicart srl e la reversale n. 112 del 13 aprile 2026 per euro 2814 incassi da pago in rete per uscite didattiche L'indice di pagamento del primo trimestre è pari a - 9,14

I flussi di cassa sono stati effettuati il 25 marzo 2026

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

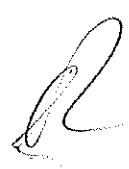
ESPOSITO ROBERTO  
CARBONI RICCARDO



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Roberto Esposito', written over two horizontal lines.



Small handwritten initials, possibly 'RC', in black ink.



A handwritten signature in black ink, possibly 'Roberto Esposito', written in a cursive style.