

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto FRANCESCO STELLUTI di FABRIANO, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di ottobre, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di ANCONA.
La riunione si svolge presso FABRIANO.

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 Dott.ssa Cerini Roberta.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità 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		€ 168.850,12
Riscossioni fine alla reversale n. 302 del 15/10/2025		
conto competenza	€ 232.581,41	
conto residui	€ 97.361,98	
Totale somme riscosse		€ 329.943,39
Pagamenti fino al mandato n.536 del 10/10/2025		
conto competenza	€ 286.840,67	
conto residui	€ 17.848,73	
Totale somme pagate		€ 304.689,40
Fondo di cassa alla data 16/10/2025		€ 194.104,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309248	
Situazione alla data del	16/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.398,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 193.155,61
Totale disponibilità		€ 195.553,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.449,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 194.104,11

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 2069 CAB 21103 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046075.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.459,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 16/10/2025, pari ad € 195.563,11 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.459,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309248 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/10/2025. 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 -€ 1.449,50

La riconciliazione del saldo del giornale di cassa con l'Istituto cassiere è pari ad € 1459,00 relativa ad incassi da regolarizzare con reversali come da lista verificata dai revisori.

La riconciliazione del saldo del giornale di cassa con il saldo banca d'Italia è pari ad € 1449,50 relativa agli incassi suindicati ed ad € 9.50, incasso relativo alla data odierna relativa all'importo per Assicurazione scolastica.

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 16/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 193,47 e una rimanenza di € 806,53.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori controllano a campione il mandato n. 535 del 9/10/25 di € 3.833,90 relativo ad acquisto volo Ancona-Helsinki e soggiorno - viaggio di istruzione Erasmus.

I revisori controllano a campione la reversale n. 277 dell'11/10/2025 di € 360,00 relativa a partecipazione al 62° Convegno Internazionale di Studi Pirandelliani.

La documentazione risulta completa e regolare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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 sulla tenuta del Registro dei contratti
- 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

Conclusioni

I revisori in data 9/7/2025 hanno provveduto ad effettuare il primo monitoraggio relativo agli obblighi di pubblicazione Anac ai sensi della delibera n. 192 del 7/5/2025 e hanno verificato la regolare pubblicazione della griglia di valutazione sul portale dell'istituto.

I revisori hanno esaminato la delibera n. 729 del 26/6/2025 del Consiglio di Istituto di approvazione dei tetti di spesa relativi all'adozione dei libri di testo a.s. 2025/2026 e verificato che per ogni classe sono stati rispettati gli stessi previsti dal DM n. 58 del 2025, comunque entro la soglia del 15%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:18, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

RUBINO MARGHERITA