

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto FRANCESCO STELLUTI di FABRIANO, l'anno 2026 il giorno 09, del mese di luglio, alle ore 08:30, 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 regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### 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                         | € 176.153,09 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 263 del 03/07/2026 |              |
| conto competenza                                      | € 217.659,81 |
| conto residui                                         | € 103.377,79 |

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| Totale somme riscosse                          | € 321.037,60 |
| Pagamenti fino al mandato n.366 del 06/07/2026 |              |
| conto competenza                               | € 226.687,10 |
| conto residui                                  | € 89.469,92  |
| Totale somme pagate                            | € 316.157,02 |
| Fondo di cassa alla data 09/07/2026            | € 181.033,67 |

### **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                 | 09/07/2026 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 181.245,55 |
| Totale disponibilità                     |            | € 181.245,55 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 211,88    |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 181.033,67 |

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 € 19,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 09/07/2026, pari ad € 181.052,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 19,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309248 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/07/2026. 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 -€ 211,88

I revisori hanno controllato a campione i seguenti documenti:

- mandato n. 366 del 06/07/2027 di euro 160,00 relativo ad acquisto servizio derattizzazione
  - reversale n. 261 del 02/07/2026 di euro 32.032,80 relativa a finanziamento interventi di tutoraggio D.M. 19/2024.
- La documentazione risulta completa e regolare.

### **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 17/06/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 206,86 e una rimanenza di € 793,14.

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 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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

In attuazione dell'art. 6 del DL 155 del 19/10/2024 convertito in L. 189/2024 e nel rispetto delle indicazioni operative fornite dal Mef - circolare 46 del 14/2/2025 e dal Mim, l'Istituzione Scolastica ha provveduto a predisporre il Piano annuale dei flussi di cassa per il periodo gennaio-agosto 2026 sulla base del saldo iniziale di cassa, delle previsioni definitive di entrata, di spesa e della programmazione dei flussi di incasso e pagamento. Il Piano annuale dei flussi di cassa è stato trasmesso ai revisori con con nota protocollo 4581 del 30/3/2026.

Il revisori hanno verificato la delibera del consiglio di istituto n. 771 del 02/07/2026, adeguatamente motivata, relativa all'approvazione dei tetti di spesa inerenti l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2026/2027 e per ogni classe sono stati rispettati gli stessi, secondo quanto previsto dal DM n. 50 del 26/3/2026 e n. 51 del 31/3/2026, tenuto conto delle riduzioni già previste dal DM 781/2013 e considerati gli incrementi degli importi entro il limite massimo del 20%. L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 è pari a -16,81 ed è regolarmente pubblicato in Amministrazione Trasparente.

L'indice di tempestività dei pagamenti del II trimestre 2026 è pari a -28,04 ed è regolarmente pubblicato in Amministrazione Trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:36, l'anno 2026 il giorno 09 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA

\_\_\_\_\_

RUBINO MARGHERITA

\_\_\_\_\_