

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto MONTEGRANARO ISC di MONTEGRANARO, l'anno 2026 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso sede .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CAROSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	CICHETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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 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		€ 57.958,22
Riscossioni fino alla reversale n. 90 del 09/04/2026		
conto competenza	€ 41.903,32	
conto residui	€ 52.293,71	
Totale somme riscosse		€ 94.197,03
Pagamenti fino al mandato n.58 del 07/04/2026		
conto competenza	€ 15.094,66	
conto residui	€ 36.457,28	
Totale somme pagate		€ 51.551,94

Fondo di cassa alla data 10/04/2026

€ 100.603,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309277	
Situazione alla data del	10/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.807,14
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 96.374,40
Totale disponibilità		€ 101.181,54
Sbilanci non regolarizzati		-€ 578,23
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 100.603,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 69550 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1307681.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 578,23, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 10/04/2026, pari ad € 101.181,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per -€ 300,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 878,23*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309277 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/04/2026. 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 -€ 578,23

Col metodo della campionatura viene controllata la seguente documentazione: Reversale n. 81 del 9-4-2026 relativa al 2° acconto progetto PNRR DM 19 del 2024 cod. M4C1I1.4-2024-1322-P-49821 e il Mandato n. 58 del 7-4-2026 di euro 2.856,00 per pagamento nota debito delibera 146/26 iscrizione alunni esame DELE as 2025/2026. Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei conti prende atto che l'Istituzione scolastica, in attuazione della Delibera ANAC n. 481 del 3 dicembre 2025 e della nota MIM prot. n. 25128 del 20 marzo 2026, ha provveduto alla predisposizione e all'inserimento dei dati relativi ai flussi di cassa secondo le modalità indicate ed alla pubblicazione dei dati sui pagamenti, ai sensi dell'art. 4-bis del D. Lgs. n. 33/2013, sul proprio sito istituzionale.

Si raccomanda alla Scuola di procedere costantemente all'implementazione su Amministrazione Trasparente

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:17, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAROSI GIUSEPPE

CICHETTI LAURA
