

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I.S.C. "RITA LEVI MONTALCINI" di PORTO SANT'ELPIDIO, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

| Nome       | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| FRANCESCA  | LOI     | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARGHERITA | RUBINO  | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

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)*

## Attività contrattuale

1. *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 2026                         |             | € 68.554,84 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 189 del 13/05/2026 |             |             |
| conto competenza                                      | € 73.241,14 |             |
| conto residui                                         | € 72,15     |             |
| Totale somme riscosse                                 |             | € 73.313,29 |
| Pagamenti fino al mandato n.127 del 13/05/2026        |             |             |
| conto competenza                                      | € 43.332,50 |             |
| conto residui                                         | € 16.653,35 |             |

|                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| Totale somme pagate                 | € 59.985,85 |
| Fondo di cassa alla data 20/05/2026 | € 81.882,28 |

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

|                                          |            |             |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 309289     |             |
| Situazione alla data del                 | 20/05/2026 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00      |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 86.865,08 |
| Totale disponibilità                     |            | € 86.865,08 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 4.982,80 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 81.882,28 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA ABI 5387 CAB 69670 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 42918284.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.011,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA alla data del \_\_/\_\_/\_\_\_\_, pari ad € 87.894,08 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.011,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309289 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/05/2026. 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 -€ 4.982,80

BPER non permette la consultazione della suddivisione tra conto fruttifero e infruttifero alla data del 20 maggio 2026. Il saldo è stato pertanto totalmente imputato al conto infruttifero.

I revisori procedono alla verifica dei seguenti mandati e reversali:

- mandato n.29 del 13 marzo 2026 di euro 162,70 relativo a fattura numero V3-33511 del 5 marzo 2026 relativa all'acquisto di materiale per il progetto illustrazione 2026;
- reversale n.4 dell'11 febbraio 2026 di euro 16.071,33 relativa all'assegnazione MIM funzionamento 8/12 2026.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 950,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 151,48 e una rimanenza di € 798,52.

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:

- *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*
- *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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2026 risulta pubblicato nella sezione amministrazione trasparente ed è pari a -21,08.

I revisori prendono atto dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa 2026 con decreto n.6566 del 31 marzo 2026.

Ai sensi del DM 58 del 29 marzo 2025 e della nota MIM n.97152 del 31 marzo 2026 si è proceduto all'esame della delibera di adozione dei libri di testo con le seguenti osservazioni:

la delibera n.12 del 18 maggio 2026 ha approvato all'unanimità l'adozione dei libri di testo con superamento del tetto di spesa entro il limite massimo del 20% per la scuola secondaria di primo grado.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LOI FRANCESCA

\_\_\_\_\_

RUBINO MARGHERITA

\_\_\_\_\_