VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto "L. LOTTO" MONTE S. GIUSTO di MONTE SAN GIUSTO, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MACERATA.
La riunione si svolge presso Monte San Giusto.

I Revisori sono:

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

E' presente la Dsga ad Incarico temporaneo Giacomozzi Bruna.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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		€ 113.904,20
Riscossioni fino alla reversale n. 108 del 28/10/2026		
conto competenza	€ 69.640,88	
conto residui	€ 59.287,96	
Totale somme riscosse		€ 128.928,84
Pagamenti fino al mandato n.291 del 19/10/2026		

conto competenza	€ 196.839,17	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 196.839,17
Fondo di cassa alla data 28/10/2026		€ 45.993,87

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	3127669	
Situazione alla data del	29/10/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.777,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 37.261,80
Totale disponibilità		€ 46.038,87
Sbilanci non regolarizzati		-€ 45,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 45.993,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo ABI 3069 CAB 69010 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 100000046010.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 45,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo alla data del 29/10/2026, pari ad € 46.038,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 45,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 3127669 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/10/2026. 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 -€ 45,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo bancario istituto cassiere e saldo della Banca d'Italia è pari ad € 45,00 dovuto a riscossioni da regolarizzare corrispondenti a contributo famiglie degli alunni.
I revisori controllano a campione il mandato n. 280 del 24/9/2026 di € 1.595,00 relativo a fornitura rinnovo registro elettronico e la reversale n. 107 del 27/10/2026 di € 5.512,01 relativo a finanziamento ministeriale per Funzionamento Amministrativo Didattico periodo sett-dic 2026.
La documentazione risulta completa e regolare.
La Dsga sta provvedendo alla pubblicazione dell'indice di tempestività dell'ammontare complessivo dei debiti relativo al II sem. 2026, già pubblicato in Amministrazione Trasparente.
L'Istituzione Scolastica ha provveduto al rinnovo del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi della nota ministeriale n. 79808 dell'8/10/2026 con decreto della Dirigente Scolastica prot. n. 8179 del 13/10/2026.
I revisori hanno provveduto alla verifica degli obblighi di pubblicazione con il monitoraggio acquisto sul portale Anac-Oiv in data 13/10/2026 prot. 145376, secondo quanto disposto dalla delibera ANAC 168/2026.

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*
- *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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il mod. 770/26 per l'anno di imposta 2025 è stato presentato all'Agenzia delle Entrate con nota protocollo n. 26102121282643991 del 21/10/2026.
I revisori hanno provveduto al controllo dei tetti di spesa dei libri scolastici per l'anno 2026/2027 come previsto dal decreto Mim n. 51 del 26/03/2026. Sono state esaminate le delibere del Collegio dei docenti n. 40 del 15/5/2026 e del Consiglio di Istituto n. 65 del 18/5(/026: l'istituzione scolastica non ha superato ii tetti di spesa previsti dalla normativa vigente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DIOMEDI DIANA
CARBONI RICCARDO