

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto IC LUCA DELLA ROBBIA di APPIGNANO, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

| Nome   | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|--------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| MARIA  | VALENTI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| SERGIO | PETETTA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assistono alla verifica il DS Filomena Maria Greco ed il DSGA Elisabetta Turchi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**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)

**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 € 60.955,74

Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 05/05/2026

conto competenza € 31.850,18

conto residui € 28.749,05

|                                                |             |             |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Totale somme riscosse                          |             | € 60.599,23 |
| Pagamenti fino al mandato n.158 del 23/04/2026 |             |             |
| conto competenza                               | € 72.520,71 |             |
| conto residui                                  | € 9.634,50  |             |
| Totale somme pagate                            |             | € 82.155,21 |
| Fondo di cassa alla data 12/05/2026            |             | € 39.399,76 |

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

|                                          |            |             |
|------------------------------------------|------------|-------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 14791      |             |
| Situazione alla data del                 | 12/05/2026 |             |
| Sottoconto fruttifero                    |            |             |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 108,34    |
| Sottoconto infruttifero                  |            |             |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 39.291,42 |
| Totale disponibilità                     |            | € 39.399,76 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00      |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 39.399,76 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo Spa ABI 3069 CAB 688121 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 46004.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 42,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo Spa alla data del 12/05/2026, pari ad € 39.441,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 42,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 14791 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2026. 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 € 0,00

vengono controllati a campione:

- il mandato n. 91 del 31.03.2026 di € 951,73 pagato a Perugini Andrea per liquidazione incarico formatore - Agenda Nord
  - la reversale n. 19 del 26.03.2026 di € 7.477,23 riscossa da MIUR INDIRE per finanziamento Piano Estate - Percorsi educativi e formativi aa.ss. 2023-24 e 2024-25.
- La documentazione esaminata risulta regolare.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 523,87 e una rimanenza di € 976,13.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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**

Viene verificata l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, redatto sulla base del modello Allegato3 e relativa nota tecnica di cui alla determina del Dipartimento della Ragioneria Territoriale dello Stato n. 46 del 14.02.2025. Il piano annuale dei flussi è stato comunicato via email ai revisori dei conti in data 02.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALENTI MARIA

PETETTA SERGIO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_