

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto LICEO CLASSICO "GIACOMO LEOPARDI" di RECANATI, l'anno 2026 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MACERATA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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	€ 410.308,32
Riscossioni fino alla reversale n. 148 del 14/05/2026	
conto competenza	€ 381.397,73
conto residui	€ 23.394,60
Totale somme riscosse	€ 404.792,33
Pagamenti fino al mandato n.267 del 13/05/2026	

conto competenza	€ 437.887,48	
conto residui	€ 18.037,65	
Totale somme pagate		€ 455.925,13
Fondo di cassa alla data 19/05/2026		€ 359.175,52

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-332-0312795	
Situazione alla data del	19/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.500,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 362.414,52
Totale disponibilità		€ 367.914,52
Sbilanci non regolarizzati		-€ 8.739,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 359.175,52

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Cooperativo Recanati Colmurano ABI 8765 CAB 69130 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 10163916.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.259,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Cooperativo Recanati Colmurano alla data del 19/05/2026, pari ad € 369.434,52 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.259,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-332-0312795 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/05/2026. 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 -€ 8.739,00

In ottemperanza all'art.6 comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n.155 è stato trasmesso il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026. Con riferimento al predetto adempimento, non si rilevano criticità.

Vengono controllati, a campione:

- il mandato n. 93 del 4.3.2026 di € 21.207,50 pagato ad Agenzia delle Entrate-Riscossione per Atto pignoramento Codice identificativo fascicolo: 63/2026/3758. Codice identificativo della procedura esecutiva: 06384202600000122000. Debitore esecutato: C.M. Viaggi s.n.c. Fattura Nr. 00000007/11/2026 del 23/01/2026;
- il mandato n. 261 del 13.05.2026 di € 10.343,32 pagato a ASTEA S.P.A. - Fattura Nr. 1-26-053992 del 10/04/2026 Servizio idrico periodo dal 18.02.2025 al 31.03.2026;
- la reversale n. 33 del 31.01.2026 di € 1.000 riscosso da BCC DI RECANATI E COLMURANO - CONTRIBUTO BCC PER MANIFESTAZIONE PREMIO LEOPARDI.

La documentazione esaminata risulta 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 06/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 309,81 e una rimanenza di € 690,19.

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:

- *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/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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2026 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANFREDI PAOLO

PETETTA SERGIO



