

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. MACERATA FELTRIA RAFFAELLO SANZIO di MACERATA FELTRIA, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste DSGA Mariangela Massimini.

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 approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 211.068,27
Riscossioni fino alla reversale n. 111 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 40.939,70	
conto residui	€ 24.396,46	
Totale somme riscosse		€ 65.336,16
Pagamenti fino al mandato n.75 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 56.183,06	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 56.183,06
Fondo di cassa alla data 29/04/2026	€ 220.221,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315092	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.533,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 198.689,93
Totale disponibilità		€ 204.222,93
Sbilanci non regolarizzati		€ 15.998,44
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 220.221,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER spa ABI 5387 CAB 68340 data inizio convenzione 01/04/2026 data fine convenzione 31/03/2029 C/C 42937817.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.163,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER spa alla data del 29/04/2026, pari ad € 222.384,37 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.163,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315092 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 € 15.998,44

Stipulata nuova convenzione di cassa con Banca BPER dal 01/04/2026 al 31/03/2029.
IBAN IT20 O 05387 68340 000042937817.

Lo sbilancio del modello 56T dipende dalla diversa data di disponibilità del modello.

Verificata reversale n.73 di euro 200,00 del 01/04/2026 da Università Telematica Giustino Fortunato per contributo per crediti formativi docente: regolare.

Verificato mandato n.74 del 23/04/2026 di euro 3.776,08 in favore di Centrofarcadriatica Spa per pagamento fattura materiale di pulizia : regolare.

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 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*

Conclusioni

Conto corrente postale non presente.

Fondo minute spese non attivato.

Verificata PCC:

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2026 -16,17

Importo scaduto e non pagato da PCC 12.912,00

Tempo medio ponderato di pagamento 15 gg

Tempo medio ponderato di ritardo -16 gg

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato con decreto n.2166 del 27/03/2026, entro i termini previsti dalla nota MIM prot.21133 del 26/02/2026.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, non rilevano irregolarità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

CAROVIGNO FRANCESCO
