

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto CASTEL DI LAMA ISC 1 di CASTEL DI LAMA, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di ASCOLI PICENO.

La riunione si svolge presso in sede all'istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	COLETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	LUCIDI	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 regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 52.807,37
Riscossioni fino alla reversale n. 96 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 90.522,37	
conto residui	€ 44.137,65	
Totale somme riscosse		€ 134.660,02
Pagamenti fino al mandato n.95 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 67.349,15	
conto residui	€ 19.761,34	
Totale somme pagate		€ 87.110,49
Fondo di cassa alla data 11/05/2026		€ 100.356,90

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 0309273  
Situazione alla data del 08/05/2026  
Sottoconto fruttifero

*Handwritten signatures*

I.S.C. CASTEL DI LAMA - 1  
63032 CASTEL DI LAMA (AP)  
Via Piano, 107 - Tel. 0736 013225

15 MAG. 2026

Prot. n. 0005047  
Tit. 01 Class. 3

Saldo c/c fruttifero	€ 5.881,55
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 110.070,35
Totale disponibilità	€ 115.951,90
Sbilanci non regolarizzati	€ 78,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 116.029,90

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 13501 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 205792.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.965,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di siena alla data del 11/05/2026, pari ad € 116.321,90 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 15.595,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 370,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309273 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2026. 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 € 78,00

Gli sbilanci non regolarizzati, pari ad € 78,00 sono dovuti a entrate giornaliera fruttifere (2 quote per visite guidate)

Controllato a campione iul mandato n. 94 dell'8/5/2026 pari ad euro 13.050,00 relativo a "Viaggio di istruzione Puglia 16-17 aprile 2026" - CIG: BB090236D8)

Controllato a campione la reversale n. 82 del 24/4/2026 pari ad euro 182,00 relativo a "Viaggio di istruzione classi IV scuola primaria Via Adige 12/5/26 - Urbino)

Nulla da rilevare

Controllato il progetto "Scuola in festa" (P.2.5-progetto utilizzo contributi volontari famiglie)

Nulla da rilevare

Con riferimento alla nota del Ministero dell'istruzione e del merito, prot. n. 0021784 del 5/6/2025 avente ad oggetto: "adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado anno scolastico 2025-26" il consiglio d'istituto ha deliberato all'unanimità la deroga al superamento del tetto di spesa per i libri di testo anno scolastico 2025-2026 con delibera n. 3 del giorno 27 giugno 2025. Tale sfioramento viene motivato così come segue: "si tratta di testi a scorrimento in uso dalla classe prima, nonché di testi più recenti (e di conseguenza con una spesa mediamente più alta) didatticamente più conformi alle nuove indicazioni in materia di inclusione e personalizzazione degli apprendimenti. Si osserva, altresì, che, sommando le adozioni di ogni singolo corso nei tre anni del ciclo di scuola secondaria di primo grado, il tetto massimo di spesa (nella sua complessità) non viene superato".

Piano annuale Flussi di cassa: come da circolare da ministero dell'istruzione del 26/2/2026 n. 21133, i revisori evidenziano che la documentazione relativa ai flussi di cassa è stata inviata nei termini.



## 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 07/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 98,85 e una rimanenza di € 1.401,15.

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*
- *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*

Riconciliazione tra il fondo di cassa e le risultanze bancarie complessive:

Si dà atto che la differenza di € 15.965,00 tra il fondo di cassa (€ 100.356,90) e le risultanze complessive dei tesoriери (€ 116.321,90) è così composta e riconciliata:

1) Mandati emessi e non trasmessi (Differenza in aumento): € 15.595,00. Trattasi dei mandati n. 94 (€ 13.050,00) e n. 95 (€ 2.545,00). Tali mandati, emessi il giorno 8/05/2026, sono stati respinti dal Tesoriere in data 11/05/2026 a causa della scadenza delle firme digitali dei firmatari;

2) Sospesi di entrata (Differenza in diminuzione): € 370,00. Somme incassate dalla banca ma non ancora contabilizzate dalla scuola a reverse per lo stesso motivo.

In merito al punto 2, si specifica che la differenza netta di € 292,00 indicata dalla scuola (calcolata come € 370,00 - € 78,00) è relativa a quote versate dalle famiglie per viaggi di istruzione e certificazioni linguistiche (Young Primaria), in corso di regolarizzazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

COLETTA GIOVANNI  
LUCIDI CLAUDIA

