

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto D.D. CASTEL SAN PIETRO TERME di CASTEL SAN PIETRO TERME, l'anno 2025 il giorno 21, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 33 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso SEDE SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BEATRICE	GAMBARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	BERTUCCELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

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 2025	€ 56.196,72
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 17/10/2025	
conto competenza	€ 57.605,40
conto residui	€ 75.460,02
Totale somme riscosse	€ 133.065,42
Pagamenti fino al mandato n.148 del 16/10/2025	

conto competenza	€ 55.751,23	
conto residui	€ 58.030,65	
Totale somme pagate		€ 113.781,88
Fondo di cassa alla data 18/10/2025		€ 75.480,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	000012333	
Situazione alla data del	18/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.608,91
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 72.295,85
Totale disponibilità		€ 75.904,76
Sbilanci non regolarizzati		-€ 424,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 75.480,26

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 424,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITE AGRICOLE alla data del 18/10/2025, pari ad € 75.904,76 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 424,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 000012333 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/10/2025. 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 -€ 424,50

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 19/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 220,79 e una rimanenza di € 79,21.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il saldo del libro giornale e dell'Istituto Cassiere non coincidono per reversali da incassare per € 424,50 per contributi famiglie e assicurazioni personale.

I revisori controllano a campione il mandato n. 27 del 26/3/25 di € 134,20 a saldo fattura n. 28 P/A del 10/3/25 a BURSTNET SRL per ASSISTENZA INFORMATICA e la reversale n. 8 del 28/3/25 di € 858,00 per noleggio pullman per uscita didattica del 8/1/25 la documentazione visionata risulta regolare.

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*
- *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*
- *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

In merito alla PCC si comunicano i dati su di essa riportati e riferiti all'anno 2025:

tempo medio ponderato di pagamento 12 giorni,

tempo medio ponderato di ritardo -16 giorni

Totale importo scaduto e non pagato 0

In linea a quanto stabilito dalla vigente normativa che fissa a gg. 30 la scadenza di tutte le fatture, anche quelle riportanti scadenze superiori o inferiori (salvo eccezioni stabilite dalla stessa normativa).

I revisori rilevano che per quanto riguarda l'adempimento relativo al rispetto dei tetti previsti per l'adozione dei libri di testo non risulta applicabile alla Direzione Didattica in quanto i libri di testo vengono forniti dal comune.

L'attestazione ANAC eseguita dal revisore mef in data 20/6/25 e pubblicata il 8/7/25 in amministrazione trasparente ha rilevato alcune carenze di pubblicazione per valori inferiori al 100% che impongono una nuova sezione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 1 dicembre 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GAMBARI BEATRICE

BERTUCCELLI ELISA

