

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. SALVO D'ACQUISTO di GAGGIO MONTANO, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di luglio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELO	PETRUCCIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto a seguito controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi del D.I.n. 129 del 2018 (art. 51 e seguenti).

Le attività di revisione, sono state effettuate attraverso scambio di email con il DSGA supplente sig. Serra Simone.

I Revisori provvederanno ad apporre la propria firma autografa sul presente verbale in occasione della prima riunione utile.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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	€ 197.421,00
Riscossioni fino alla reversale n. 276 del 21/07/2026	
conto competenza	€ 90.139,44

conto residui	€ 104.461,34	
Totale somme riscosse		€ 194.600,78
Pagamenti fino al mandato n.221 del 20/07/2026		
conto competenza	€ 220.702,68	
conto residui	€ 2.201,69	
Totale somme pagate		€ 222.904,37
Fondo di cassa alla data 23/07/2026		€ 169.117,41

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT24Q010004306TU0000010893	
Situazione alla data del	23/07/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 179.152,16
Totale disponibilità		€ 179.152,16
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.034,75
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 169.117,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca BCC Felsinea ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 139286.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.034,75, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca BCC Felsinea alla data del 23/07/2026, pari ad € 179.152,16 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 9.934,75*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 100,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT24Q010004306TU0000010893 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/07/2026. 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 - € 10.034,75

La differenza di € 10.034,75 è dovuta da SOMME INCASSATE dalla banca SENZA EMISSIONE DI REVERSALE € 100,00 N. SOSPESO 812 (CONTRIBUTO TIROCINIO)
MANDATI n. 24 CONTABILIZZATI DALLA SCUOLA NON TRASMESSI ALLA BANCA € 9934,75

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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
- 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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

I revisori fanno notare che alla data odierna non è stato ancora effettuato il passaggio di consegne tra il DSGA supplente Serra Simone subentrato alla DSGA Irene Baroncini dal 27/04/2026 e in carica fino al 31/08/2026.

Si resta un attesa di ricevere quanto prima il verbale del passaggio di consegna.

Con la tecnica a campione sono stati visionati i seguenti:

mandato n. 176 del 15.06.2026 di € 3.686,00 a favore di Giratlandide s.r.l. per viaggio istruzione classe V A della scuola primaria di Gaggio Montano

Reversale n. 276 del 21.07.2026 di € 23.331,30 saldo per Progetto "Orientarsi in Appennino" fondo FSE.

NULLA DA OSSERVARE

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta 2025 mod. 770 è stata inviata con prot. n. 25102915362833623 in data 29.10.2025.

E' stata verificata la predisposizione dei flussi di cassa ai sensi dell'art.6 del comma 1 D.L. 19/10/2024 n. 155.

Il piano è stato predisposto dal DSGA Irene Baroncini in data 30.03.2026 ed è stato adottato dal

Dirigente dott. Bruno Casillo in data 30.03.2026 prot. n.1992.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRUCCIANI CARMELO

BOSELLI ISABELLA
