

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto I.C. DI BORGONUOVO di SASSO MARCONI, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso I.C. Borgonuovo.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SCOPELLITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURA	GIORGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto congiuntamente da revisori nominati, dott.ssa Maria Scopelliti, per conto del M.E.F. e dott.ssa Maura Giorgi, per conto del M.I.M. alla presenza della D.S.G.A., dott.ssa Monica Scaduto.

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 tracciabilità pagamenti

**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	€ 129.570,86
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 05/05/2025	
conto competenza	€ 21.106,46
conto residui	€ 28.767,20

Totale somme riscosse	€ 49.873,66
Pagamenti fino al mandato n.49 del 10/04/2025	
conto competenza	€ 20.982,97
conto residui	€ 9.706,99
Totale somme pagate	€ 30.689,96
Fondo di cassa alla data 08/05/2025	€ 148.754,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	
Situazione alla data del	08/05/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.472,11
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 147.769,09
Totale disponibilità	€ 149.241,20
Sbilanci non regolarizzati	€ 26,67
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 149.267,87

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Imola S.p.A. ABI 5080 CAB 21099 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990000034.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 513,31, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Imola S.p.A. alla data del 08/05/2025, pari ad € 149.267,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 219,94*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 293,37*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2025. 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 € 26,67

Per quanto riguarda il saldo del giornale di cassa alla data odierna, pari ad euro 148.754,56 non concorda con il saldo bancario (istituto Cassiere) per euro 219,94 di mandati per pagamento I.V.A. emessi dall'Istituzione Scolastica (nn. 47 e 48), ma non ancora trasmessi alla banca e per euro 293,37 di importi incassati dalla banca ed evidenziati nell'estratto conto alla data odierna, ma non ancora regolarizzati con emissione di apposita reverseale.

Il saldo risultante dal Mod. 56T è pari ad euro 149.267,87 non concorda con l'importo alla data odierna del giornale di cassa per complessivi euro 513,31. Tale discrepanza è determinata dalla somma di euro 219,94 di mandati emessi dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca e di euro 293,37 di somme incassate dalla Banca, ma non ancora regolarizzate con emissione di apposita reverseale.

I revisori esaminano:

- mandato n. 34 del 18/03/2025 per la somma complessiva di euro 1.054,00 esente IVA per il pagamento della fattura

n. 2 del 16/03/2025 in favore del sig. Fabio Cominotto.

- reversale n. 54 del 10/04/2025 per l'importo complessivo di euro 400,00, registrato come contributi da istituzioni sociali private non vincolate, quale erogazione premio Finelli per l'a.s. 2023/2024. Detta reversale è stata emessa in conto residui.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

L'istituzione scolastica per l'anno 2025 non ha ancora provveduto all'apertura delle minute spese.

Il Consiglio di Istituto con delibera n. 16 del 16/01/2025 ha approvato l'apertura del fondo minute spese nell'importo massimo di euro 500,00 e importo massimo per singola spesa di euro 100,00.

### **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*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Il mod. 770 è stata trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 10/10/2024 ed acquisito, senza scarti, con prot. n. 24101011051949204.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPELLITI MARIA

GIORGI MAURA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_