

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. DI SASSO MARCONI di SASSO MARCONI, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di novembre, alle ore 14:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso In presenza.

I Revisori sono:

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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	€ 94.686,71
Riscossioni fino alla reversale n. 57 del 18/11/2025	
conto competenza	€ 57.280,10
conto residui	€ 55.092,11
Totale somme riscosse	€ 112.372,21
Pagamenti fino al mandato n.148 del 23/10/2025	

conto competenza	€ 92.003,05	
conto residui	€ 14.792,26	
Totale somme pagate		€ 106.795,31
Fondo di cassa alla data 20/11/2025		€ 100.263,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310156	
Situazione alla data del	20/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.127,01
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 101.253,60
Totale disponibilità		€ 103.380,61
Sbilanci non regolarizzati		€ 202,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 103.583,11

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMILBANCA AGENZIA DI SASSO MARCONI ABI 7072 CAB 37100 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 71763.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.319,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMILBANCA AGENZIA DI SASSO MARCONI alla data del 20/11/2025, pari ad € 103.583,11 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.319,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310156 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/11/2025. 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 € 202,50

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 102,00 e una rimanenza di € 148,00.

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:

- *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*
- *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

La dichiarazione 770/2025 è stata presentata in data 21/08/2025 con prot. 25082115252331151.

I revisori dei conti hanno esaminato la documentazione relativa:

- al mandato 138 del 06/10/2025 di euro 1590,00 a saldo ft. n. 2675PA del 3.09.2025 emessa da MADISOFT SPA di 1936,80 (IVA 349,80 con mandato n. 145 del 23/10/2025) per l'acquisto del software Nuvola - Area alunni registro elettronico (dall'1/09/2025 al 31/08/2026);
- alla reversale n. 56 del 10/11/2025 di euro 5.617,67 per l'assegnazione integrativa del P.A. come da nota MIM prot. 9854 del 30/09/2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti:

- per il terzo trimestre risulta pari a - 51,05;
- per il secondo trimestre risulta pari a 26,10.

Lo stock del debito:

- per il terzo trimestre è pari a 1.176,00 per n. 1 creditori;
- per il secondo trimestre è pari a euro 4.592,00 per n. 2 creditori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPELLITI MARIA

MONTAGNER ENRICO

