

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. DI SASSO MARCONI di SASSO MARCONI, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso I.C. Sasso Marconi.

I Revisori sono:

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

La presente verifica di cassa viene effettuata congiuntamente dai revisori nominati, dott.ssa Maria Scopelliti, per conto di M.E.F. e dott.ssa Maura Giorgi, per conto di M.I.M., alla presenza del D.S.G.A., dott. Maurizio Caranese e della Dirigente Scolastica, dott.ssa Nicoletta Mori.

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 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. 32 del 30/04/2025		
conto competenza	€ 36.810,23	
conto residui	€ 55.092,11	
Totale somme riscosse		€ 91.902,34
Pagamenti fino al mandato n.74 del 29/04/2025		
conto competenza	€ 29.923,89	
conto residui	€ 7.925,03	
Totale somme pagate		€ 37.848,92
Fondo di cassa alla data 07/05/2025		€ 148.740,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT35I0100004306TU0000012362	
Situazione alla data del	07/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.537,53
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 146.718,60
Totale disponibilità		€ 150.256,13
Sbilanci non regolarizzati		€ 100,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.356,13

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMILBANCA AGENZIA DI SASSO MARCONI alla data del 07/05/2025, pari ad € 148.740,13.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT35I0100004306TU0000012362 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2025. 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 € 100,00

Il saldo bancario sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Emil Banca alla data del 07/05/2025.

Il saldo cassa risultante dal giornale di cassa e dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere (Banca Intesa San Paolo S.p.A.) non concorda con l'estratto conto del conto di tesoreria, Mod. 56T alla data odierna per l'importo complessivo di euro

1.616,00. Tale somma è determinata da sospesi in entrata non ancora regolarizzati con emissione di reverseale. Tali sospesi riguardano tutte somme versate da genitori degli alunni iscritti all'I.C. Sasso Marconi per attività specifiche (Certificazione Lingua Inglese KET A2, certificazione lingua inglese PET B1, certificazione lingua francese DELF A2, uscita didattica Fattoria Zivieri) ed, in particolare i sospesi:

n. 373 del 02/05/2025 per l'importo di euro 25,00;
n. 374 del 02/05/2025 per l'importo di euro 358,00;
n. 375 del 02/05/2025 per l'importo di euro 93,00;
n. 376 del 02/05/2025 per l'importo di euro 70,00;
n. 377 del 02/05/2025 per l'importo di euro 93,00;
n. 378 del 02/05/2025 per l'importo di euro 25,00;
n. 379 del 02/05/2025 per l'importo di euro 25,00;
n. 380 del 02/05/2025 per l'importo di euro 25,00;
n. 381 del 02/05/2025 per l'importo di euro 25,00;
n. 382 del 05/05/2025 per l'importo di euro 93,00;
n. 383 del 05/05/2025 per l'importo di euro 25,00;
n. 384 del 05/05/2025 per l'importo di euro 70,00;
n. 385 del 05/05/2025 per l'importo di euro 93,00;
n. 386 del 05/05/2025 per l'importo di euro 93,00;
n. 387 del 06/05/2025 per l'importo di euro 170,00;
n. 388 del 06/05/2025 per l'importo di euro 70,00;
n. 389 del 06/05/2025 per l'importo di euro 163,00;
n. 390 del 07/05/2025 per l'importo di euro 100,00.

Tale ultimo sospeso è l'importo che risulta come sbilancio non regolarizzato nel modello 56T di cui al punto che precede (denominato nel 56T come "Girofondi").

I revisori dei conti provvedono al controllo di n. 1 mandato di pagamento e n. 1 reverseale di incasso e della relativa documentazione. In particolare i revisori hanno analizzato:

- reverseale n. 20 del 01/04/2025 per l'importo complessivo di euro 997,00. Tale importo è stato versato dalla Direzione Didattica di Zola Predosa come da comunicazione prot. n. 0001366 del 05/03/2025 quale acconto del 70% di un finanziamento di un progetto di qualificazione scolastica per le scuole dell'infanzia per laboratori didattici;
- mandato di pagamento n. 19 del 11/02/2025 per l'importo di euro 2.434,00 a pagamento della quota imponibile della fattura n. 983/2024 emessa da Island S.r.l. per lo svolgimento delle funzioni di medico competente/sorveglianza sanitaria e quale corrispettivo di visite mediche effettuate sul personale dipendente dell'I.C. Sasso Marconi e relativo mandato di pagamento n. 39 del 06/03/2025 di pagamento a mezzo F24EP debitamente visionato della corrispondente quota IVA pari ad euro 535,48. In tal caso manca la copia della carta di identità allegata alla dichiarazione dei flussi finanziari, ma sia il Dirigente Scolastico sia il D.S.G.A. si sono immediatamente attivati per il reperimento del suddetto documento che la società, nella persona del medico competente designato, si è impegnata ad inviare entro la mattina del 08/05/2025 (giorno successivo).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 15,90 e una rimanenza di € 234,10.



Il Consiglio di Istituto ha deliberato l'apertura del fondo minute spese con delibera n. 7 del 30/01/2025 nell'importo massimo di euro 500,00 e importo massimo per singola spesa di euro 100,00.

Il fondo minute spese è stato aperto in data 01/04/2025 per la somma di euro 250,00, Dal registro risultano spese complessive alla data odierna di euro 15,90, l'importo massimo per singola spesa ammonta ad euro 8,40.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I revisori dei conti hanno preso visione dei giustificativi di spesa per complessivi euro 15,90 di cui euro 8,40 per acquisto fogli protocollo per svolgimento prove INVALSI ed euro 7,50 per commissioni assegno in favore del dott. Caranese per l'apertura del fondo minute spese.

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:

- *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 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*

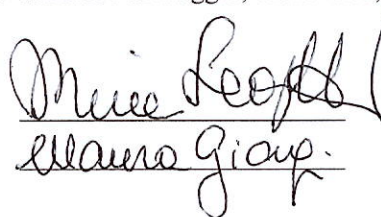
Conclusioni

Il mod. 770 per l'anno 2024 è stata presentata in data 11/10/2024 ed acquisita in pari data senza errori dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 24101113315235951.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:00, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPELLITI MARIA

GIORGI MAURA



Two handwritten signatures are present. The first signature, 'Maria Scopelliti', is written in dark ink and is more stylized. The second signature, 'Mauro Giorgia', is written in a similar dark ink and is more legible. Both signatures are positioned over a horizontal line.