

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. N.10 VIA A. MORO di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 02, del mese di luglio, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti AGNINI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 12 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|----------|---|------------------|
| ALESSIA | BONAROTA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Non presente |
| GIUSEPPINA | AGNINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta il DSGA dott. Francesco Paolo Belvedere.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025 € 285.327,96

Riscossioni fino alla reversale n. 217 del 01/07/2025

| | |
|------------------|-------------|
| conto competenza | € 67.494,29 |
| conto residui | € 37.259,00 |



| | |
|--|--------------|
| Total somme riscosse | € 104.753,29 |
| Pagamenti fino al mandato n.209 del 30/06/2025 | |
| conto competenza | € 69.781,51 |
| conto residui | € 85.718,13 |
| Totale somme pagate | € 155.499,64 |
| Fondo di cassa alla data 02/07/2025 | € 234.581,61 |

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

| | |
|--|----------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | TU-240-0310172 |
| Situazione alla data del | 30/06/2025 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 251.715,68 |
| Totale disponibilità | € 251.715,68 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 17.134,07 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 234.581,61 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Emil Banca Credito Cooperativo ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 161788.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Emil Banca Credito Cooperativo alla data del 02/07/2025, pari ad € 234.581,61.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-240-0310172 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2025. 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 -€ 17.134,07

Il Revisore MIM prende atto che lo sbilancio tra saldo del conto di tesoreria e il saldo del giornale di cassa e quello dell'Istituto cassiere è dovuto alla somma di nr. 14 mandati per totali euro 4.899,07 emessi a titolo di versamento dell'IVA tramite F24 con il mandato n. 208 del 30/06/2025 pari a euro 12.235,00 a favore della ditta C2 srl per acquisto materiale informatico nell'ambito del progetto PON Agenda Nord, non contabilizzati alla data del 30/06/2025 dalla Tesoreria Unica.

Il Revisore MIM ha verificato, a campione, i seguenti documenti contabili:

- reversale n. 206 del 17/06/2025 di euro 3.000,00 versati dall'assemblea legislativa della Regione Emilia Romagna a titolo di assegnazione del finanziamento di una somma di pari importo in qualità di vincitori del bando relativo al Percorso di Educazione alla cittadinanza - Concittadini edizione 2024/2025;
- mandato n. 188 del 19/06/2025 di euro 490,00 pagati a favore del CUSB di Bologna per il servizio post scolastico

relativo alle attività pomeridiane svolte con il progetto Extra Time a favore degli alunni della scuola primaria Gualandi. Il progetto è finanziato con un contributo di euro 1.000,00 dal Comune di Bologna. La parte di contributo non utilizzata per la realizzazione del progetto suindicato potrà essere destinata ad alta attività ricompresa nel PTOF, non essendo richiesta la restituzione.

Nulla da rilevare.

8

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 402,66 e una rimanenza di € 97,34.

Il revisore MIM prende atto che il registro minute spese è stato aperto con mandato n. 53 del 05/03/2025 per un importo di euro 500,00.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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

Il revisore MIM dichiara che il MOD. 770 è stato inoltrato all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 24082910065159570 del 29/08/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:58, l'anno 2025 il giorno 02 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA