

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto CPIA MONTAGNA di CASTEL DI CASIO, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di luglio, alle ore 08:30, 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 dott.ssa Claudia Picchioni

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	€ 51.902,75
Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 22/07/2026 conto competenza	€ 24.718,40

conto residui	€ 154.365,59	
Totale somme riscosse		€ 179.083,99
Pagamenti fino al mandato n.275 del 30/06/2026		
conto competenza	€ 173.914,81	
conto residui	€ 2.797,90	
Totale somme pagate		€ 176.712,71
Fondo di cassa alla data 23/07/2026		€ 54.274,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319509	
Situazione alla data del	23/07/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.860,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 46.434,03
Totale disponibilità		€ 54.294,03
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 54.274,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC Felsinea ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 139219.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC Felsinea alla data del 23/07/2026, pari ad € 54.294,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319509 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 -€ 20,00

La differenza di € 20,00 data dal 56T alla data del 23.07.2026 dalle risultanze bancarie è dovuta da un contributo volontario iscrizione degli alunni.

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

LA DICHIARAZIONE DEL SOSTTUTO D'IMPOSTA 2025 MOD. 770 E' STATA INVIATA CON PROTOCOLLO N. 25100815393250590 DEL 08.10.2025.

Con la tecnica a campione sono stati verificati i seguenti:

mandato n. 150 del 19.05.2062 di € 592,91 a favore di Cirillo Maria Rosa per liquidazione al netto per incarico di collaborazione plurima docente di lingua spagnola per corso B1 alla cittadinanza, fa parte del Progetto "Percorsi di garanzia e delle competenze" destinati alla popolazione adulta promossi dal Ministero dell'Istruzione D.M. 139 del 2007, erogati dai CPIA per l'acquisizione competenze di base.

reversale n.56 del 22.07.2026 di € 7.500,00 riscosso dalla fondazione Casa di Risparmio in Bologna - a seguito progetto "Una Montagna di possibilità: azioni di avvio per traghettare competenze artigianali dal passato alle nuove generazioni" - documento di richiesta di pagamento n. 2213 del 09.07.2026.

Nulla da osservare.

Conclusioni

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 in data 31.03.2026 PROT. 938 ed è stato adottato dal

Dirigente dott.ssa Emanuela Cioni in data 31.03.2026 prot. n.938.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRUCCIANI CARMELO

BOSELLI ISABELLA
