

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto CITTADELLA di CITTADELLA, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di ottobre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di PADOVA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BILATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERENA	BARALDO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori redigono il presente verbale con l'assistenza della DSGA Privitera Giusi Barbara.

La DSGA entrante sig. Privitera deve ancora predisporre con il DSGA uscente il verbale di passaggio di consegne entro il termine del 31.10.2025.

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

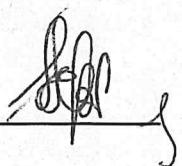
1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

#### 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. 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	€ 287.043,48
Riscossioni fino alla reversale n. 188 del 15/10/2025	
conto competenza	€ 251.451,98
conto residui	€ 196.090,26
Totale somme riscosse	€ 447.542,24
Pagamenti fino al mandato n.452 del 15/10/2025	
conto competenza	€ 416.771,50
conto residui	€ 107.725,80
Totale somme pagate	€ 524.497,30
Fondo di cassa alla data 17/10/2025	€ 210.088,42

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

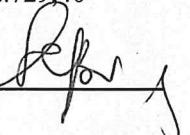
Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314687
Situazione alla data del	17/10/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 1.029,80
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 211.708,02
Totale disponibilità	€ 212.737,82
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.729,40
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 210.008,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 12117 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 100000046447.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.834,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 17/10/2025, pari ad € 212.922,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 335,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.499,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314687 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/10/2025. 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 -€ 2.729,40



## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 612,51 e una rimanenza di € 887,49.

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 non risulta presentata.

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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770 31/10/2025*

## Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2025 è pubblicato con valore -20,21.

Lo stock del debito del terzo trimestre 2025 è pubblicato con valore zero e concorda con la PCC.

Si prende visione della delibera del Consiglio d'Istituto per il rispetto del tetto di spesa per l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 del 14.05.2025, inoltre la Dirigente Scolastica ha fornito ai revisori una dichiarazione in merito.

Si controlla a campione casuale il mandato n. 415 del 24.09.2025 di € 3.586,20 relativo alla fattura n. 286 del 12.08.2025 per acquisto diari scolastici 2025/26, CIG B75F5FED8A, determina a contrarre n. 62 del 23.06.2025, Durc regolare con scadenza 14.10.2025, modulo di tracciabilità bancaria del 22.09.2025, patto di integrità.

Non ci sono rilievi su quanto visionato.



Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BILATO SILVIA

BARALDO SERENA

Silvia Bilato  
Serena Baraldo