

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto FERMIGNANO D.BRAMANTE di FERMIGNANO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di giugno, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti GIANTESANI LUCIANO dell'ambito ATS n. 18 provincia di PESARO.

La revisione si svolge presso Fermignano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	GIANTESANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICO	ITALIANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Alle attività partecipa il Dsga nella Persona della D.ssa Miriam Bernardini e il Funzionario Amm.tivo Sig.ra Arduini Mara. La verifica di cassa è riferita alla data del 30/5/2025 per motivi di economicità del controllo ai fini della riconciliazione con il Mod. 56 T della Banca D'Italia disponibile a fine mese.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
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)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

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	€ 142.269,97
Riscossioni fino alla reversale n. 73 del 19/05/2025	
conto competenza	€ 48.506,37

conto residui	€ 48.568,11	
Totale somme riscosse		€ 97.074,48
Pagamenti fino al mandato n.64 del 23/05/2025		
conto competenza	€ 46.233,81	
conto residui	€ 72.252,10	
Totale somme pagate		€ 118.485,91
Fondo di cassa alla data 30/05/2025		€ 120.858,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315095	
Situazione alla data del	30/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.824,43
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 131.254,41
Totale disponibilità		€ 133.078,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.220,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.858,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA SPA ABI 5387 CAB 68280 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 42028826.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 252,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA SPA alla data del 30/05/2025, pari ad € 121.110,54 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 252,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315095 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/05/2025. 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 -€ 12.220,30

Riscontro Convenzione di cassa: decorrenza 1/1/2025 scadenza 31/12/2028 Bper Banca Spa (prot. 10030 del 12/11/2024).

Precisazioni in merito alla riconciliazione tra Mod. 56 T e Gestionale: sbilanci non regolarizzati per € 12.220,30 dovuti a Mandati non ancora contabilizzati dalla Banca D'Italia pagati dall'Istituto Cassiere in data 30/5/2025 dal nr. 60 al nr. 64 distinta nr. 24 per € 11.968,30 e riscossioni da regolarizzare per € 252,00.

A campione sono stati riscontrati i seguenti mandati e reversali:

- Reversale nr. 14 del 6/3/2025 per € 11.498,67 relativa a "Finanziamento Funzionamento Amm.tivo didattico 8/12E.F. 2025" di cui alla nota di assegnazione (prot. 8538 del 6/3/2025) ed ulteriore documentazione agli atti;
- Mandato nr. 34 del 31/3/2025 per € 7.110,00 per pagamento Fattura nr. 25/03 del 13/3/2025 inerente "Servizio di

formazione delle competenze linguistiche degli studenti". La documentazione a corredo è completa ed esaustiva quanto a: Determina per affidamento diretto a seguito di trattativa su Mepa (prot. 8460 del 15/10/2024), Tracciabilità flussi finanziari datata 15/10/2024 (prot. 8459 del 15/10/2024), Liberatoria Agenzia delle Entrate richiesta del 31/3/2025, Durc on line richiesta del 13/1/2025 scadenza 13/5/2025, ed ulteriore documentazione agli atti.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 100,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Nessuna operazione è stata effettuata, la data dell'8/5/2025 corrisponde all'apertura.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIANTESANI LUCIANO
