

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CADELBOSCO DI SOPRA di CADELBOSCO DI SOPRA, l'anno 2025 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 11:31, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di REGGIO EMILIA. La riunione si svolge presso LA SEDE AMMINISTRATIVA DELL'ISTITUTO.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABRIZIO	ALFANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VIRGINIA	COSTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 150.610,99
Riscossioni fino alla reversale n. 107 del 18/11/2025		
conto competenza	€ 95.668,16	
conto residui	€ 95.660,70	
Totale somme riscosse		€ 191.328,86
Pagamenti fino al mandato n.222 del 19/11/2025		
conto competenza	€ 131.786,39	

conto residui	€ 75.658,67	
Totale somme pagate		€ 207.445,06
Fondo di cassa alla data 21/11/2025		€ 134.494,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315493	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.830,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.065,54
Totale disponibilità		€ 141.896,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.401,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.494,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 66140 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 3226997.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 360,74, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 21/11/2025, pari ad € 134.855,53 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 360,74

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315493 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 7.401,65

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e del saldo del conto corrente bancario pari a euro 360,74 è dovuto a provvisori in entrata per fondi orientamento della scuola secondaria di I grado non regolarizzati con reversali di incasso.

E' stato verificato a campione il mandato n. 98 del 23.06.2025 di euro 1.200,00 per pagamento fattura FPA 1/25 del 16.06.2025 per incarico esperto progetto "Un teatro di emozioni" e la documentazione a corredo. Nulla da osservare.

E' stata, altresì, verificata a campione la reversale d'incasso n. 71 del 23.07.2025 di euro 13.604,16 per Progetto "Imparare ad imparare insieme" da Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Nulla da osservare

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 21/11/2025, presenta un saldo di € 334,43 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/11/2025,

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 611,40 e una rimanenza di € 288,60.

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*
- *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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

## **Conclusioni**

Invio telematico del 770 prot. n. 25101713541954513 del 17.10.2025

Si procede anche al controllo sui tempi medi di ritardo dei pagamenti. Il primo trimestre si registra un TMR di -2,61 giorni, il secondo di 3 giorni, il terzo di -0,18 giorni. L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre è di -6,61 , per il secondo di -13,64 , per il terzo di -9,27.

Il revisore verifica lo stock del debito dell'Istituto. Il debito relativo al I trimestre è di euro 2.401,00, al II di euro 800,00, al III trimestre è pari a 600,00.

Si procede con il controllo previsto ai sensi dell'art del decreto MIM n. 58 del 19.03.2025 di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado anno scolastico 2025/2026. Sono state visionate la delibera del Collegio docenti di adozione della dotazione libraria, n. 23 del 13.05.2025, e la delibera del Consiglio d'Istituto di approvazione dell'eventuale sfioramento del 15%, n. 39 del 16.05.2025. Sono stati adottati libri di testo di categoria b misto di cui all'art 2 del d.m. n. 781 del 27/09/2013. Si rileva il superamento dell'importo massimo consentito dal decreto ministeriale in oggetto, per le classi seconde della scuola secondaria di I grado.

Il presente verbale è trasmesso all'Ufficio scolastico regionale per i seguiti di competenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALFANO FABRIZIO

COSTA VIRGINIA

