

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto GRAZIELLA FUMAGALLI di CASATENOVO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	PANZERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con delibera n. 67 del 14.05.2025 il Consiglio d'Istituto ha approvato l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 constatando per alcune classi si è verificato lo sfioramento dei tetti di spesa ma che comunque le spese sono rimaste entro il limite maggiorato previsto dal Ministero.

In data 29 novembre 2025 è stata trasmessa all'Istituto la griglia del monitoraggio Anac 2025. I Revisori hanno invitato alla pubblicazione della stessa come previsto dalla normativa. I punteggi rilevati risultano tutti pari al 100% o nel caso di specie non applicabili.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 292.779,45
Riscossioni fino alla reversale n. 260 del 27/11/2025	
conto competenza	€ 168.321,73
conto residui	€ 61.398,10

Totale somme riscosse	€ 229.719,83
Pagamenti fino al mandato n.419 del 29/11/2025	
conto competenza	€ 259.337,91
conto residui	€ 23.823,32
Totale somme pagate	€ 283.161,23
Fondo di cassa alla data 30/11/2025	€ 239.338,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	5000232	
Situazione alla data del	30/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 865,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 238.005,41
Totale disponibilità		€ 238.870,91
Sbilanci non regolarizzati		-€ 526,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 238.344,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51120 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 420330.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 993,14, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/11/2025, pari ad € 238.344,91 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 177,86
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 329,00
- Sospeso n. 26 spese tenute conto Tesoreria dal 1 gennaio al 31 dicembre 2025 pagate senza emissione di mandato per € 1.500,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 5000232 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 -€ 526,00

Il saldo di cassa non concorda, per € 993,14 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 28/11/2025, pari ad € 238.344,91 per le operazioni sospese sopra riportate.

L'importo di € 177,86 si riferisce al mandato n. 419 emesso in data 29/11/2025.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 5000232 non concorda con la situazione giornaliera per sbilanci non regolarizzati per € 526,00, così suddivisi:

- 1) € 34,00 (€ 8,50 provvisorio 514 del 28/11/2025 assicurazione, € 8,50 provvisorio 515 del 28/11/2025 assicurazione, € 17,00 provvisorio 516 del 28/11/2025 assicurazione);
- 2) € 560,00 mandato 418 del 27/11/2025 con valuta 28/11/2025.

I titoli analizzati a campione sono:

- mandato n. 416 del 14/11/2025 per € 1.471,22+iva - Casa Editrice Scolastica Lombardi;
- mandato n. 417 del 20/11/2025 per € 200,00+iva- Madisoft Spa;
- reversale n. 250 del 21/11/2025 per € 9.100,67 - MIUR.

Nulla da osservare.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scuola non possiede un conto corrente postale.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 465,51 e una rimanenza di € 34,49.

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 delle Minute Spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANZERI VALENTINA

MAFFEI ANDREA

LCRC02000L - A55A511 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0021937 - 22/12/2025 - VI.2 - E