

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto GRAZIELLA FUMAGALLI di CASATENOVO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di dicembre, alle ore 14:00, 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
EMANUELA	MONTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori dei Conti hanno ritenuto di dover procedere alla verifica di cui al presente verbale da remoto in quanto la tempistica e le scadenze lavorative di fine anno non hanno consentito la presenza presso gli Istituti scolastici.

Il materiale documentale è stato inoltrato dai DGSA tramite mail e sono stati forniti integrazioni e chiarimenti laddove richiesti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### 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)*

### 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. *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 2024	€ 337.255,07
Riscossioni fino alla reversale n. 391 del 13/12/2024	
conto competenza	€ 324.845,80
conto residui	€ 10.102,35
Totale somme riscosse	€ 334.948,15

Pagamenti fino al mandato n.510 del 12/12/2024		
conto competenza	€ 357.810,92	
conto residui	€ 28.064,56	
Totale somme pagate		€ 385.875,48
Fondo di cassa alla data 14/12/2024		€ 286.327,74

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312388	
Situazione alla data del	14/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 289.779,50
Totale disponibilità		€ 289.779,50
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.451,76
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 286.327,74

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 51120 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 420330.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.451,76, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 14/12/2024, pari ad € 289.779,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.018,26*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.433,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312388 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2024. 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 -€ 3.451,76

La differenza fra il Fondo cassa alla data del 14.12.2024 e il saldo del Conto di tesoreria presso la Banca d'Italia si riferisce al pagamento di un F24 per la somma di Euro 1.018,26; e per Euro 2.433,50 relativo a somme incassate dalla banca e non ancora regolarizzate da Reversali.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 750,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 558,90 e una rimanenza di € 191,10.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

I Revisori dei Conti non hanno alcun rilievo da effettuare riguardo l'Istituto G. Fumagalli. Si riservano, durante la prossima seduta, di sottoscrivere il presente verbale che viene per ora trasmesso alla Scuola in formato elettronico. Il Presente verbale viene chiuso in data 6.05.2025 in occasione della verifica del Conto consuntivo 2024 effettuata presso l'Istituto.

### Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta risulta presentata con protocollo n. 24102412002327916.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANZERI VALENTINA

\_\_\_\_\_

MONTI EMANUELA

\_\_\_\_\_