

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto GRAZIELLA FUMAGALLI di CASATENOVO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 08:00, 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
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si prende atto che il Ministero dell'Istruzione e del Merito, con provvedimento n. 145 del 22.07.2025, ha nominato per il triennio 2025-2028 il Dott. Andrea Maffei quale Revisore del presente ambito: ATS 14 LECCO.

La presente verifica di cassa è svolta con riferimento alla situazione alla data del 31/10/2025. I dati utili per la verifica sono stati inoltrati via mail dalla DSGA in data 9.11.2025.

In considerazione degli impegni istituzionali e lavorativi dei Revisori dei conti, il presente verbale viene compilato da remoto.

Non è stata adottata alcuna delibera del consiglio d'Istituto relativa all'adozione dei libri di testo in quanto l'Istituto non ha oltrepassato i limiti di spesa previsti e pertanto la competenza dell'adozione dei libri di testo è ancora di competenza del Collegio Docenti.

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

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 2025		€ 292.779,45
Riscossioni fino alla reversale n. 229 del 17/10/2025		
conto competenza	€ 152.978,36	
conto residui	€ 61.398,10	
Totale somme riscosse		€ 214.376,46
Pagamenti fino al mandato n.407 del 22/10/2025		
conto competenza	€ 255.526,26	
conto residui	€ 23.488,32	
Totale somme pagate		€ 279.014,58
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 228.141,33

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	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.028,34
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 225.212,99
Totale disponibilità		€ 228.241,33
Sbilanci non regolarizzati		-€ 100,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 228.141,33

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 € 210,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/10/2025, pari ad € 228.351,33 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 210,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 5000232 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 -€ 100,00

Le somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 210,00 riguardano € 100,00 provvisorio 458 del 24/10/2025 contributo volontario e € 110,00 provvisorio 459 del 31/10/2025 contributo volontario).

La riconciliazione con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere evidenzia sbilanci non regolarizzati per

un ammontare di -€ 100,00.

Le somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 100,00 (€ 110,00 provvisorio 459 del 31/10/2025).

I titoli esaminati sono i seguenti:

- mandato n. 402 del 11/10/2025 per € 1.095,55 CIG: B8510BBC7C MARR SPA_ACQUISTO DERRATE ALIMENTARI PER INAGURAZIONE ANNO SCOLASTICO E TRENTENNALE

COMMEMORAZIONE DI G. FUMAGALLI;

- mandato n. 407 del 22/10/2025 per € 988,00, Compenso medico competente a.s. 2024/25 fattura n° 28 del 14/10/2025;

- Reversale n. 221 del 17/10/2025 per € 2.625,00 Contributo volontario indirizzo Alberghiero (biennio), cucina, pasticceria e sala (triennio) - a.s. 2025/2026.

Nulla da osservare.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

La scola 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 22/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 324,13 e una rimanenza di € 175,87.

Il fondo economale è stato approvato, all'unanimità, con delibera n. 57, con un massimo per ogni singola operazione pari ad € 100,00.

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 delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Modello 770/2025 anno imposta 2024 è stato inviato in data 27/10/2025 con n. di protocollo 25102708473835546. Gli importi certificati nel modello CU (causale A) professionisti corrispondono a quanto indicato nel quadro ST con causale 104E.

Il modello IRAP 2025 anno imposta 2024 è stato inviato in data 25/10/2025 con n. di protocollo 25102509145811034.

L'indice di tempestività del terzo trimestre 2025 è pari a -6,77. Il tempo medio ponderato di pagamento è di 15 gg e il tempo medio ponderato di ritardo è di -13gg. L'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio è pari ad € 110.746,35.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANZERI VALENTINA

MAFFEI ANDREA

LCRC02000L - A55A511 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0019015 - 15/11/2025 - VI.3 - E