VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto GRAZIELLA FUMAGALLI di CASATENOVO, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di ottobre, 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
EMANUELE DAMIANO	VINTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il dott. Vinti è stato nominato con decreto del 19/10/2026

Il presente verbale viene redatto da remoto sulla base della documentazione trasmessa ai Revisori in data 16/10/2026.
La documentazione per la verifica dei titoli e della riconciliazione dei saldi è stata inviata il 26 ottobre 2026.

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 2026		€ 267.530,60
Riscossioni fino alla reversale n. 178 del 25/09/2026		
conto competenza	€ 168.522,82	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 168.522,82
Pagamenti fino al mandato n.371 del 21/09/2026		
conto competenza	€ 286.344,82	
conto residui	€ 7.441,24	
Totale somme pagate		€ 293.786,06
Fondo di cassa alla data 30/09/2026		€ 142.267,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-128-0312388	
Situazione alla data del	30/09/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.670,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 225.866,49
Totale disponibilità		€ 227.536,49
Sbilanci non regolarizzati		-€ 85.269,13
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.267,36

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 € 85.269,13, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/09/2026, pari ad € 227.536,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 1.440,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 86.709,13*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-128-0312388 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2026. 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 -€ 85.269,13

L'importo di € 86709,13 è dovuto oltre ai contributi volontari incassati ma non ancora regolarizzati, anche al saldo pnrr dm170 e al saldo pnrr dm65.

Per la verifica a campione sono stati selezionati i seguenti titoli:
- Mandato n. 313 del 03/08/2026 A0.2 ZIZZO GIORDANO compenso attività Casargo € 94,28;
- Mandato n. 323 del 31/08/2026 A0.3 MARINO EMANUELA Attività di coordinamento DM 19/2024 € 2.191,30;
- Reversale n. 174 del 21/09/2026 6.1 ALUNNI ISTITUTO GRAZIELLA FUMAGALLI Contributo volontario indirizzo Sanità e assistenza sociale/Enogastronomia e ospitalità alberghiera opzione accoglienza turistica- a.s.

2026/2027 € 360,00;

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 216,50 e una rimanenza di € 283,50.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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 è stato inviato in data 22 ottobre 2026 con n. di protocollo 26102210491313457

Il tempo medio ponderato di pagamento è di 5 gg.
Il tempo medio ponderato di ritardo è di -20gg.
L'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio è di 125.241,53 €.
Si verbalizza che in data 30 luglio 2026 i Revisori hanno completato i previsti adempimenti Anac inviando all'Istituto la prima griglia di monitoraggio pubblicata sul sito dell'amministrazione trasparente.
Infine, si verbalizza che con delibera del Consiglio d'Istituto n. 118 del 27/05/2026 sono stati adottati i libri di testo per l'anno scolastico 2026_2027, con sforamento del tetto.

Si verbalizza che l'istituto ha trasmesso ai Revisori la documentazione riguardante i flussi di cassa in data 09/10/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VINTI EMANUELE DAMIANO _____

MAFFEI ANDREA _____