

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto F.TASSARA - G.GHISLANDI di BRENO, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 08:45, è presente il Revisore dei Conti BOSATTA CAMILLA dell'ambito ATS n. 41 provincia di BRESCIA. La revisione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	LOMBARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 273.710,12

Riscossioni fino alla reversale n. 85 del 10/04/2025

conto competenza

€ 109.113,24

conto residui

€ 263.263,27

Totale somme riscosse	€ 372.376,51
Pagamenti fino al mandato n.227 del 10/04/2025	
conto competenza	€ 201.889,10
conto residui	€ 163.235,89
Totale somme pagate	€ 365.124,99
Fondo di cassa alla data 12/04/2025	€ 280.961,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310402
Situazione alla data del	12/04/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 612,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 286.676,01
Totale disponibilità	€ 287.288,01
Sbilanci non regolarizzati	-€ 6.326,37
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 280.961,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 5300076.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.326,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Filiale di Breno alla data del 12/04/2025, pari ad € 287.288,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.166,13*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.160,24*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310402 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/04/2025. 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 -€ 6.326,37

L'Istituto dispone di due carte di credito prepagate con disponibilità di 2.000,00 euro ognuna, ad oggi non sono state utilizzate.

Con metodo della casualità si controllano reversali e mandati

reversale n. 48 del 10.03.2025 - euro 33.726,67 - funzionamento amministrativo didattico gennaio - agosto 2025

reversale n. 57 del 18.03.2025 - euro 12.470,54 - percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento periodo gennaio-agosto 2025

mandato n. 150 del 06.03.2025 - euro 250,00 - contributo spese organizzative Gara Nazionale 2025 percorso tessile sartoriale moda.

mandato n. 64 del 11.02.2025 - euro 536,36 - noleggio autobus per progetto campionati sportivi - a favore di Andrea Viaggi di Giacomelli Andreino - IVA pagata con mandato n. 56 del 11.02.2025

Nulla da osservare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 204,37 e una rimanenza di € 795,63.

Controllata la spesa al progressivo n. 5 - nulla da osservare

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività per il primo trimestre 2025 è - 6,06

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:58, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA