

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC "P.DA CEMMO"-CAPO DI PONTE di CAPO DI PONTE, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 14:40, 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

Assiste alla seduta la DSGA Anna Lanzetti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

- Controllo Registri degli inventari*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 369.728,89
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 14/04/2025		
conto competenza	€ 55.353,62	
conto residui	€ 11.434,62	
Totale somme riscosse		€ 66.788,24
Pagamenti fino al mandato n.124 del 11/04/2025		
conto competenza	€ 45.963,19	
conto residui	€ 825,00	
Totale somme pagate		€ 46.788,19
Fondo di cassa alla data 15/04/2025		€ 389.728,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310313	
Situazione alla data del	15/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.190,90
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 387.240,75
Totale disponibilità		€ 394.431,65
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.702,71
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 389.728,94

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO ABI 5696 CAB 54160 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 60000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.702,71, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO FILIALE DI BRENO alla data del 15/04/2025, pari ad € 394.431,65 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.542,71*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 160,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310313 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/04/2025. 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 -€ 4.702,71

Con il criterio della casualità si controllano reversali e mandati.

Reversale n. 27 del 24.03.2025 - MIM funzionamento amm.vo -didattico gennaio-agosto 2025

Reversale n. 31 del 11.04.2025 - Comunità Montana di Valle Camonica acconto 50% progetto scuola anno scolastico 2024-2025

Mandato n. 27 del 18.02.2025 - pagamento ft. n. 2 del 20.01.2025 - euro 1.400,00 progetto Supermente

Mandato n. 71 del 20.03.2025 - pagamento ft. n. V3-4851 del 19.02.25 - euro 517,59 acquisto materiale facile consumo.

Nulla da osservare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 24,80 e una rimanenza di € 275,20.

Verificata documentazione di spesa progressivo n. 1 - 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:

- *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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 dei pagamenti per il primo trimestre 2025 è -8,50 e lo stock del debito è 0

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:05, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA
