

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IC RUDIANO 'M.A.CHIECCA' di RUDIANO, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso sede scolastica.

## I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Rondelli Tiziana.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

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

### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

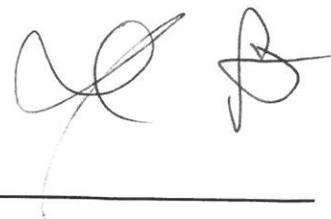
### Registro Minute Spese

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 2025		€ 144.229,71
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 12/03/2025		
conto competenza	€ 30.883,40	
conto residui	€ 28.707,94	
Totale somme riscosse		€ 59.591,34
Pagamenti fino al mandato n.50 del 14/03/2025		
conto competenza	€ 16.801,85	
conto residui	€ 36.074,07	
Totale somme pagate		€ 52.875,92
Fondo di cassa alla data 20/03/2025		€ 150.945,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310356	
Situazione alla data del	20/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 150.945,13
Totale disponibilità		€ 150.945,13
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 150.945,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Istituto di credito Banco BPM SPA ABI 5034 CAB 55150 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 12100.

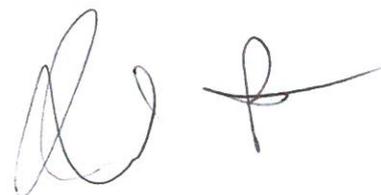
Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Istituto di credito Banco BPM SPA alla data del 20/03/2025, pari ad € 150.945,13.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310356 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 20/03/2025. 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 € 0,00

## 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 08/03/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 90,40 e una rimanenza di € 909,60.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.



Si prende visione, secondo il metodo della casualità, dei seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 16 del 14/02/2025 di euro 2.424,64 a favore di Konica Minolta fattura 70015 del 30/01/2025 per costo copie periodo novembre 2024/gennaio 2025. La relativa IVA è stata versata con mandato n. 42 del 18/02/2025;
- mandato n. 34 del 18/02/2025 di euro 189,79 a favore di Borgione centro didattico SRL fattura n. V3-3048 del 03/02/2025 per materiali di facile consumo. La relativa IVA è stata versata con mandato n. 35 del 18/02/2025;
- reversale n. 8 del 30/01/2025 di euro 300,06 per acconto piano diritto allo studio scuola primaria Comune di Roccafranca;
- reversale n. 20 del 07/03/2025 per 8/12 euro 19.035,33 per dotazione ordinaria MIM.

### **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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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**

Entro il mese di gennaio 2025 i Revisori, in qualità di OIV, hanno effettuato il monitoraggio ai fini della trasparenza ANAC, previsto dalla relativa normativa vigente.

L'indice di tempestività dei pagamenti anno 2024 è pari a -18,71 e risulta pubblicato nel sito istituzionale, in amministrazione trasparente sezione pagamenti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:05, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOSATTA CAMILLA  
BONIFACIO VINCENZO



