

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. BELLANO di BELLANO, l'anno 2026 il giorno 01, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Stanza DSGA .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LEONARDO	NATALI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	MAFFEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

### 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		€ 109.625,78
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 26/02/2026		
conto competenza	€ 48.614,57	
conto residui	€ 23.058,87	
Totale somme riscosse		€ 71.673,44
Pagamenti fino al mandato n.55 del 26/02/2026		
conto competenza	€ 47.729,30	
conto residui	€ 1.157,79	

Totale somme pagate € 48.887,09  
Fondo di cassa alla data 27/03/2026 € 132.412,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312350	
Situazione alla data del	27/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 255,30
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 133.670,01
Totale disponibilità		€ 133.925,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.513,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 132.412,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricòle ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15338908.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.513,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricòle alla data del 27/03/2026, pari ad € 133.925,31 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 980,28
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 532,90

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312350 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/03/2026. 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 -€ 1.513,18

I documenti analizzati sono i seguenti:

- mandato n. 32 del 12/02/2026 - liquidazione ft libri per biblioteca per € 165,00;
- reversale n. 29 del 05/02/2026 - percepiti dal Comune di Perledo per il diritto allo studio per € 2.475,00.

Nulla da osservare.

### Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2026, presenta un saldo di € 54,52 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2026,

Si invita l'Istituto a voler procedere alla chiusura del conto corrente postale che risulta da tempo non movimentato. Si rinnova pertanto l'invito già manifestato con il verbale precedente.

La comunicazione del modello 770 risulta trasmesso in data 20/10/2025 con prot. 2510201332204644.

## 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:

- *Non 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### Conclusioni

Non si hanno osservazioni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2026 il giorno 01 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NATALI LEONARDO

\_\_\_\_\_

MAFFEI ANDREA

\_\_\_\_\_