

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. BELLANO di BELLANO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso sede dell'IC.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica la DSGA Adele Esposito.

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)

Attività contrattuale

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

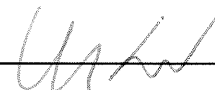
Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 112.333,19
Riscossioni fino alla reversale n. 68 del 12/05/2025		
conto competenza	€ 65.894,46	
conto residui	€ 78.338,71	
Totale somme riscosse		€ 144.233,17
Pagamenti fino al mandato n.228 del 12/05/2025		
conto competenza	€ 90.181,96	
conto residui	€ 19.487,58	
Totale somme pagate		€ 109.669,54
Fondo di cassa alla data 12/05/2025		€ 146.896,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312350	
Situazione alla data del	14/05/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 109,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 147.580,20
Totale disponibilità		€ 147.689,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 792,58
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 146.896,82

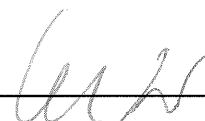
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricòle ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15338908.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 835,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricòle alla data del 14/05/2025, pari ad € 147.732,60 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 683,38*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 152,40*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312350 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2025. 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 -€ 792,58

Si è proceduto alla verifica del mandato n. 197 relativo a CIG: B639015FE3 LIQUIDAZIONE FATTURA acquisto microscopio per un importo di euro 2.107,00 e alla reversale n. 47 dal Comune di Lierna relativo al contributo PDS ANNO SCOLASTICO 2024-2025



Non si hanno osservazioni da effettuare.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/05/2025, presenta un saldo di € 54,52 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/05/2025,

Il conto corrente postale non risulta movimentato. L'Istituto ha avviato le procedure per la chiusura del conto stesso.

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 04/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 133,82 e una rimanenza di € 866,18.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Si segnala che la spesa n. 5 del Registro relativa all'acquisto di biglietti TRENORD per la tratta Varenna - Bellano non rientra tra quelle ammissibili con il fondo delle minute spese.

Si invita l'Istituto a voler reintegrare l'importo di euro 14,20 nella disponibilità del Fondo stesso.


I revisori verificheranno nella prossima visita l'effettivo reintegro della spesa.

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
- 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
- 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 del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- 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 irregolare natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese



Si segnala che la spesa n. 5 del Registro relativa all'acquisto di biglietti TRENORD per la tratta Varenna - Bellano non rientra tra quelle ammissibili con il fondo delle minute spese.

Si invita l'Istituto a voler reintegrare l'importo di euro 14,20 nella disponibilità del Fondo stesso.

I revisori verificheranno nella prossima visita l'effettivo reintegro della spesa.

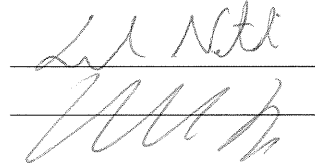
Conclusioni

L'indice di tempestività del primo trimestre 2019 è di -8.18 e risulta pubblicato sul sito istituzionale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:44, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NATALI LEONARDO

BARBERIO GIUSEPPE MASSIMILIANO



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The first signature is 'L. Natali' and the second is 'G. Barberio'.