

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto IC AI NOSTRI CADUTI/TREZZO S/A di TREZZO SULL'ADDA, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso Sede dell'istituto scolastico.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLO ALBERTO	MANTEGAZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	GIORDANO	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 applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

## Attività contrattuale

1. 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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2026

€ 87.037,16

Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 11/05/2026

conto competenza	€ 113.081,47	
conto residui	€ 34.929,22	
Totale somme riscosse		€ 148.010,69
Pagamenti fino al mandato n.163 del 11/05/2026		
conto competenza	€ 123.461,85	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 123.461,85
Fondo di cassa alla data 14/05/2026		€ 111.586,00

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	5000733	
Situazione alla data del	14/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 74,52
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 113.229,48
Totale disponibilità		€ 113.304,00
Sbilanci non regolarizzati		-€ 202,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 113.102,00

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 33920 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 509021.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.516,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 14/05/2026, pari ad € 113.102,00 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.516,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 5000733 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/05/2026. 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 -€ 202,00

La differenza tra il saldo di cassa, l'estratto conto dell'istituto cassiere e il saldo del conto Banca d'Italia è dovuta per euro 1.516 a somme incassate dalla banca e da regolarizzare da parte della scuola e vi è una ulteriore differenza tra il saldo di banca istituto cassiere e il saldo del conto Banca d'Italia per euro 202,00, relativi a F24 da regolarizzare. Le movimentazioni della carta di credito sono corrette come da estratto conto BPER, carta usata solo per la gestione delle minute spese.

A scandaglio i revisori esaminano un mandato e una reversale. Per quanto riguarda il mandato si esamina il mandato n. 157 del 11/05/2026 di euro 1.800,00 beneficiario ELV SRL saldo Fattura Nr. 6/d 2026 del 28/04/2026, saldo progetto Inglese classi quarte scuola primaria. Per quanto riguarda la reversale si esamina la n. 95 del 11/05/2026 di euro 288,00 relativa a contributi genitori per uscite didattiche alunni scuola infanzia.

La documentazione esaminata risulta regolare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 07/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 175,42 e una rimanenza di € 724,58.

La rimanenza corrisponde al saldo della carta di credito.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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)*
- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANTEGAZZA CARLO ALBERTO  
GIORDANO LUIGI

