LICEO SCIENTIFICO SERENI - AOO A4A97B4 - PR. U. N. 0003484 DEL 04/05/2026 - VI.3

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto L. SCIENT. "SERENI" - LUINO di LUINO, l'anno 2026 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di VARESE.
La riunione si svolge presso sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELO	DI VIESTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	CITRIGNO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste DSGA NALBANDIAM

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarita' utilizzo carta di credito*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 354.731,11
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 274.911,76	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 274.911,76
Pagamenti fino al mandato n.191 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 328.789,17	
conto residui	€ 8.602,20	

Totale somme pagate	€ 337.391,37
Fondo di cassa alla data 04/05/2026	€ 292.251,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	238002,90	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 238.002,90
Totale disponibilità		€ 238.002,90
Sbilanci non regolarizzati		€ 54.248,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 292.251,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 50400 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 49382033.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 54.479,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 04/05/2026, pari ad € 237.772,50 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 54.479,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 238002,90 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 € 54.248,60

carta prepagata per pagare le visite di istruzione
A campione si controllano le seguenti:
- reversali di incasso: n. 9 del 10.2.26 di € 9.026,14 fondo spese funzionamento Provincia di Varese; n. 12 del 16.2.26 di € 55.678 prelievo dal c/c postale per viaggi di istruzione
- mandati di pagamento: n. 140 del 9.4.26 di € 6.375 a favore di IL MONTICOLO VACANZE per viaggio studio a Ravenna; n. 89 del 5.3.26 di € 1.905,90 a favore di Castano Turismo per noleggio autobus per visita di istruzione a Milano.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 29/04/2026, presenta un saldo di € 3.391,47 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 29/04/2026, in quanto risulta un saldo di € 57.870,47

La differenza tra saldo estratto conto postale e saldo registro deriva dai prelievi di € 54.479 non ancora contabilizzati dalla posta, per n. 5 reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 281,42 e una rimanenza di € 1.218,58.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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)*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI VIESTI ANGELO

CITRIGNO GAETANO

