VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto L. SCIENT. "SERENI" - LUINO di LUINO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di ottobre, alle ore 13:44, è presente il Revisore dei Conti DI VIESTI ANGELO dell'ambito ATS n. 22 provincia di VARESE.
La revisione 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)	Non presente

Assiste DSGA Nalbandian Cristina

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 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*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Il Revisore esegue 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. 64 del 22/10/2026		
conto competenza	€ 380.752,69	
conto residui	€ 40.607,30	
Totale somme riscosse		€ 421.359,99
Pagamenti fino al mandato n.593 del 23/10/2026		
conto competenza	€ 465.113,46	
conto residui	€ 33.544,96	

Totale somme pagate	€ 498.658,42
Fondo di cassa alla data 28/10/2026	€ 277.432,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317675	
Situazione alla data del	30/09/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 668,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 242.476,08
Totale disponibilità		€ 243.144,15
Sbilanci non regolarizzati		€ 34.288,53
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 277.432,68

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC BUSTO GAROLFO BUUGGIATE ABI 8404 CAB 50400 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 271019.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.820,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC BUSTO GAROLFO BUUGGIATE alla data del 28/10/2026, pari ad € 262.612,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 14.820,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317675 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2026. 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 € 34.288,53

istituto
A campione si esaminano le seguenti:
Reversale di Incasso: n. 61 del 19.10.26 di € 2.207,50: oggetto: finanziamenti da MIM; n. 54 del 8.10.26 di € 23.814: oggetto: finanziamento piano estate da MIM;
Mandato di Pagamento: n. 511 del 9.9.26 di € 2.660 a favore di EMMEPI ARREDI pagamento ft 96/26 per acquisto arredi per aula; n. 337 del 6.7.26 di € 351,52 a favore di docente per pagamento compenso partecipazione a commissione cultura della scuola;
Nulla da rilevare.
Per quanto riguarda l'istituto cassiere, senza cambiamento della Convenzione di Cassa: il 20.4.26 cessione di ramo d'azienda da Banca Popolare di Sondrio a BPER; il 21.9.26 cessione di ramo d'azienda da BPER a BCC
Piano Annulae dei Flussi di Cassa adottato con decreto DS ed inviato ai Revisori il 16.10.26

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 26/10/2026, presenta un saldo di € 5.389,04 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/10/2026, in quanto risulta un saldo di € 20.209,04

Somme prelevate dalla scuola non ancora contabilizzate da Posta Italiane per contributi quote partecipazione visite istruzione.

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 26/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 905,83 e una rimanenza di € 594,17.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *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*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI VIESTI ANGELO _____