

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. G. PUECHER DI ERBA di ERBA, l'anno 2026 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso La verifica si svolge presso la sede della scuola.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILLUMINATO	PAGNOTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la dsga Antonella Piscitello

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### 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 2026		€ 403.139,94
Riscossioni fino alla reversale n. 49 del 09/04/2026		
conto competenza	€ 100.017,48	
conto residui	€ 6.741,20	
Totale somme riscosse		€ 106.758,68
Pagamenti fino al mandato n.96 del 07/04/2026		
conto competenza	€ 78.976,45	
conto residui	€ 39.892,53	

Totale somme pagate	€ 118.868,98
Fondo di cassa alla data 10/04/2026	€ 391.029,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318448	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 404.211,05
Totale disponibilità		€ 404.211,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.181,41
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 391.029,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE SPA ABI 6230 CAB 51272 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 47163694.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 15.600,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE SPA alla data del 10/04/2026, pari ad € 406.630,06 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 1.819,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 17.419,42*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318448 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2026. 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 -€ 13.181,41

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 325,62 e una rimanenza di € 174,38.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

A scandaglio viene osservata la reversale n.2 del 28/01/2026 di euro 6.721,20 per finanziamento programma Nazionale 2021/2027 (Progetto Orientamento)

A scandaglio viene esaminato il mandato n.40 del 04/03/2026 di euro 589,00 per spese di vitto e trasporti docenti accompagnatori per visita d'istruzione Parigi e Beauvais. Trattasi di anticipo per mobilità alunni programma ERASMUS.

Tutta la documentazione risulta regolare e presente agli atti della scuola.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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*

### **Conclusioni**

La scuola ha provveduto ad inviare e caricare nel portale SIRECO le rese dei conti di cui alla nota della Corte dei Conti n.1402 del 25/07/2025 relative agli anni 2022/2023/2024 in date 12/02/2026 e 25/03/2026.

Per l'anno 2025 la scuola non ha ancora provveduto ad inviare il conto giudiziale del tesoriere.

L'Istituto ha provveduto agli adempimenti di cui al comma 1 art. 6 del D.L. del 19/10/2024 n. 155 relativo al piano annuale dei flussi di cassa, con nota n.2365 del 07/03/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PAGNOTTA ILLUMINATO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_