

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2026 il giorno 17, del mese di marzo, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso l'Istituto Superiore Rota di Calolziocorte.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA Giusy Gianna Gianuario.

Il verbale è stato avviato da remoto a seguito documentazione inviata dalla DSGA.

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 delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 197.045,63
Riscossioni fino alla reversale n. 22 del 12/03/2026		
conto competenza	€ 26.629,92	
conto residui	€ 10.031,21	
Totale somme riscosse		€ 36.661,13
Pagamenti fino al mandato n.39 del 03/03/2026		
conto competenza	€ 3.357,35	
conto residui	€ 13.272,16	
Totale somme pagate		€ 16.629,51
Fondo di cassa alla data 16/03/2026		€ 217.077,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312359	
Situazione alla data del	16/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.487,81
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 214.136,94
Totale disponibilità		€ 217.624,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 547,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 217.077,25

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna ABI 5696 CAB 51451 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 1050.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 547,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Lomagna alla data del 16/03/2026, pari ad € 217.624,75 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 547,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312359 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/03/2026. 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 -€ 547,50

La riconciliazione tra l'Istituto cassiere e l'istituto Tesoriere è stata eseguita scaricando il saldo della Banca d'Italia, alla data del 16/03/2026, tramite l'accesso home banking.

La scuola ha parificato il conto giudiziale del tesoriere e del consegnatario dei beni mobili relativamente agli anni 2022 -2023 - 2024 caricando la prevista documentazione sul portale SIRECO in data 24 febbraio 2026. E' stato inoltre inviato il conto dell'economo - anni 2022- 2023 e 2024 - il 18/02/2026.

Si procede con un controllo a scandaglio dei seguenti ordinativi.

Reversale n. 22 del 12/03/2026 di € 193,50 contributo genitori per viaggi d'istruzione.

Mandato n. 12 del 14/01/26 di € 280,00 emesso a favore di Associazione Culturale KANGAOROU a saldo fattura n. 7574 del 07/01/26 per iscrizione Giochi Matematici rivolti agli alunni della scuola primaria e secondaria di 1° grado. Fattura non soggetta ad IVA ai sensi dell'articolo 74 co.1 lettera C. Non presente DURC in quanto l'Associazione non è tenuta ai versamenti INPS e INAIL. Presenti: Determina prot. 11995 del 30/12/25 per affidamento diretto fuori ME-PA - tracciabilità dei flussi - CIG.

Mandato n. 18 del 03/02/26 di € 181,28 emesso a favore di Borgione Centro Didattico a saldo fattura n. 29504 del 21/01/26 per acquisto di materiali per l'attività d'inclusione rivolta agli alunni della scuola primaria. Applicato split payment, versata Iva con mandato n. 19 del 3/2/26 di € 39,88. Presenti: Determina prot. 11674 del 12/12/25 - ordine diretto su ME-PA - DURC - CIG - Tracciabilità dei flussi.

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 03/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 47,05 e una rimanenza di € 952,95.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La scuola non ha un conto corrente postale.

La scuola ha inviato all'Agenzia delle Entrate la Certificazione Unica anno 2025 con prot. n. 26022614223250974.

L'istituto non ha ancora provveduto agli adempimenti di cui al comma 1 art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 relativi al piano annuale dei flussi di cassa la cui scadenza è fissata al prossimo 31 marzo.

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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:05, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

