

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IST.COMP. DI VIGGIU' M. LONGHI di VIGGIU', l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti LISA LUCIA dell'ambito ATS n. 13 provincia di VARESE.

La revisione si svolge presso la sede di segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
LUCIA	LISA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Gabriella Lafico.

La verifica viene effettuata tenuto conto dei movimenti contabili a tutto il 30 aprile 2026.

Il revisore MEF non è stato nominato.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 146.246,03
Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 22/04/2026		
conto competenza	€ 54.231,74	
conto residui	€ 67.384,46	
Totale somme riscosse		€ 121.616,20
Pagamenti fino al mandato n.144 del 13/04/2026		
conto competenza	€ 94.921,41	
conto residui	€ 7.043,21	

Totale somme pagate	€ 101.964,62
Fondo di cassa alla data 30/04/2026	€ 165.897,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT65K0100004306TU0000007307
Situazione alla data del	30/04/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 13.438,43
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 172.064,79
Totale disponibilità	€ 185.503,22
Sbilanci non regolarizzati	-€ 19.605,61
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 165.897,61

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10801 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 3300.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 19.905,61, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 30/04/2026, pari ad € 185.803,22 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 19.905,61*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT65K0100004306TU0000007307 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 -€ 19.605,61

La differenza di € 19.905,61 tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'istituto cassiere è dovuto a reversali da emettere da parte della scuola per versamenti dei genitori per visite istruzione + reversale da emettere per saldo Agenda Nord PN 21-27.

Si è proceduto alla verifica a campione della seguente documentazione:

reversale n. 76 del 08/04/2026 di € 910,00 da ODV DIAMOCI UNA MANO - Donazione da parte dell'associazione genitori di Baraggia che ha chiesto di contribuire al fine di ridurre il costo del trasporto con autobus in riferimento alle uscite didattiche;

mandato n. 19 del 03/03/2026 di € 849,20 a favore di ERREMME SRL - per pagamento fattura n. 00000026096 del 24/02/2026 - Acquisto di prodotti sanitari per il rifornimento delle cassette del Primo Soccorso. Con mandato n. 20 del 03/03/2026 di € 165,45 è stata versata l'IVA all'Erario dello Stato.

La documentazione esaminata risulta essere regolare.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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 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*

Conclusioni

Risulta pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indice di tempestività relativo al I trimestre 2026: -13,61.

Sono stati verificati i dati presenti sulla Piattaforma Certificazione dei crediti commerciali al 31.03.2026: il tempo medio ponderato di pagamento è di 20,22 gg; lo stock del debito di euro 0,00 mentre il tempo medio ponderato di ritardo è -9,57 gg.

Risulta verificata la predisposizione del piano dei flussi di cassa (inviati dalla scuola via e-mail il 31/03/2026) adottato con decreto del Dirigente Scolastico n. 2335 del 31.03.2026 e la sua pubblicazione in amministrazione trasparente.

La CU/2026 è stata regolarmente trasmessa in data 16/03/2026 con prot. n. 26031620134324536

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LISA LUCIA
