

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO 5 ASTI di ASTI, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di marzo, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	D'ANDREA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LORENZO	SOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta la D.S.G.A., dott.ssa Emanuela Abate.

La dott.ssa Barbara D'Andrea è collegata da remoto.

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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		€ 203.192,22
Riscossioni fino alla reversale n. 106 del 24/03/2026		
conto competenza	€ 63.512,43	
conto residui	€ 81.515,26	
Totale somme riscosse		€ 145.027,69
Pagamenti fino al mandato n.75 del 19/03/2026		
conto competenza	€ 38.119,39	
conto residui	€ 198,07	
Totale somme pagate		€ 38.317,46
Fondo di cassa alla data 26/03/2026		€ 309.902,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320943	
Situazione alla data del	26/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 22.749,05
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 296.970,00
Totale disponibilità		€ 319.719,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 9.816,60
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 309.902,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Asti S.p.A. ABI 6085 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20426.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.839,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Asti S.p.A. alla data del 26/03/2026, pari ad € 320.741,55 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.839,10

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320943 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/03/2026. 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 -€ 9.816,60

Il saldo del giornale di cassa pari a € 309.902,45 si discosta dal saldo dell'istituto cassiere pari a € 320.741,55 per € 10.839,10, somma dovuta a n. 63 sospesi in entrata in attesa di essere regolarizzati (dal n. 400 al 402, 413, 430, 451, 454, dal n. 461 al n. 516).

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320943 disponibile presso l'Istituzione

scolastica si riferisce alla data del 26/03/2026. La riconciliazione con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 1.022,50.

I revisori esaminano, a campione, la seguente documentazione:

- Mandato n. 18 del 19/02/2026, dell'importo di € 1.275,00 a favore di MADISOFT SPA per pagamento fattura n. 637/PA del 6/02/2026 per rinnovo NUVOLA AMMINISTRAZIONE DIGITALE 2026, CIG B96F7BE1DA;
- Mandato n. 55 del 2/03/2026, dell'importo di € 280,50 per versamento IVA su fattura n. 637/PA sopra indicata;
- Mandato n. 19 del 19/02/2026, dell'importo di € 600,00 a favore di CAMERLO ASSISTENZA per pagamento fattura n. 29 del 6/02/2026 per rinnovo SERVIZIO ASSISTENZA SOFTWARE GESTIONALI ANNO 2026, CIG BA14190128;
- Reversale n. 17 del 19/02/2026, dell'importo di € 20.372,67 per assegnazione risorse finanziarie periodo gennaio-agosto 2026, di cui alla nota MIM prot. 10483 del 20/02/2026
- Reversale n. 106 del 24/03/2026, dell'importo di € 23.634,00 per assegnazione acconto Progetto ESO4.6.A4.A-FSEPN-PI-2025-487 relativo all'Avviso 81652-2 - 23/05/2025.

Dalla verifica non emergono irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 107,16 e una rimanenza di € 292,84.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

L'istituto ha adottato il Piano dei flussi di cassa per l'anno 2026, come previsto dall'art. 6 del DL 155/2024, con decreto del Dirigente Scolastico del 27/03/2026 n° 1908, come previsto dalla nota MIM del 26/02/2026 n° 21133.

Conclusioni

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2025 è stato regolarmente pubblicato dall'Istituzione scolastica.

I Revisori esaminano lo stock del debito dell'Ente e rilevano che relativamente al IV trimestre 2025 (comunicazione effettuata il 19/01/2026), risultano:

- TMP 20 gg
- TMR -10 gg
- Totale importo scaduto e non pagato € 0.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:27, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'ANDREA BARBARA

SOLA LORENZO
