

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso Presso la sede della scuola .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	POGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	GIORGIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il DSGA Dott.ssa Rossana Maiocco.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 257.778,83
Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 28/04/2026	
conto competenza	€ 61.566,03
conto residui	€ 23.386,50

Totale somme riscosse	€ 84.952,53
Pagamenti fino al mandato n.93 del 28/04/2026	
conto competenza	€ 29.443,18
conto residui	€ 9.551,21
Totale somme pagate	€ 38.994,39
Fondo di cassa alla data 30/04/2026	€ 303.736,97

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319848	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.964,37
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 307.036,90
Totale disponibilità		€ 309.001,27
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.264,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 303.736,97

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 6085 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.282,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 30/04/2026, pari ad € 309.019,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.282,30*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 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 -€ 5.264,30

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 5.264,30 è dovuto a somme incassate dalla banca in attesa di emissioni di reversali: € 120,00 versate dalle famiglie per contributo gite scolastiche, € 5.144,30 contributo Comune di Asti per servizi delegati alle scuole A.S. 25/26.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Le COMUNICAZIONI ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA sono state effettuate come segue:

- MOD.770 2025 Prot. 25091015261769243 del 10/09/2025;
- MOD. IRAP 2025 Prot. 25101710140742717 del 17/10/2025;
- CERTIFICAZIONE UNICA 2026 Prot. 26030512303827823 del 05/03/2026;
- Trasmissione dei dati relativi a SPESE SCOLASTICHE E RELATIVI RIMBORSI sono avvenute in data 02/03/2026 con Prot. 26030214152837165.

I Revisori provvedono al controllo a campione dei seguenti documenti:

- Mandato n. 16 del 19/02/2026 di € 1.275,00 a favore della società MADISOFT SPA di Pollenza (MC) relativo alla Fattura n.0000001420/PA del 08/02/2026 per rinnovo 12 mesi anno 2026 per servizi Nuvola Amministrazione Digitale ;
 - Mandato n. 21 del 09/03/2026 di € 280,50 a favore dell'AGENZIA DELLE ENTRATE, relativo al versamento dell'IVA della Fattura 0000001420/PA del 19/02/2026;
 - Mandato n. 28 del 17/03/2026 di € 272,10 relativo alla Fattura N. 74 del 23/02/2026 intestata alla Ditta Lavecchia PMT di Aliffi Corrado di Asti per acquisto materiale di cancelleria per prove concorso Docenti PNRR3;
 - Mandato n.41 del 13/04/2026 di € 59,86 a favore dell'Agenzia delle Entrate relativo al versamento dell'IVA della Fattura n. 74 del 23/02/2026;
 - Reversale n. 38 del 04/02/2026 di € 1.404,00 relativa al contributo genitori per 13 quote d'iscrizione esame KEY FOR SCHOOLS A2 anno scolastico 2025/2026;
 - Reversale n. 59 del 19/02/2026 di € 1.620,00 relativa al contributo genitori per viaggio d'Istruzione Milano delle classi III Plesso JONA, 33 quote;
- la documentazione risulta regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I° trimestre 2026 è pari a -9,01 gg.e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Dalle risultanze della Piattaforma dei Crediti Commerciali si deduce che lo stock dei debiti scaduti e non pagati relativi al I° Trimestre 2026 è pari a euro 818,18;

-il Tempo Medio di Pagamento è pari a 22 gg.;

-il Tempo Medio di Ritardo è pari a -8 gg;

la comunicazione trimestrale è stata effettuata entro il 30/04/2026.

Con riferimento al corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente da parte delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, si precisa quanto segue:

dato atto che, a seguito della prima verifica svolta nel mese di luglio 2025, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2025 ed in considerazione delle carenze di pubblicazione emerse (per valori inferiori al 100%) all'interno della Scheda di rilevazione, è stato necessario eseguire anche la sessione di monitoraggio. La stessa è stata svolta dai sottoscritti Revisori nella prima metà del mese di gennaio 2026, previa verifica di tutti gli ulteriori dati, informazioni e documenti, caricati da codesta istituzione scolastica fino alla data del 30.11.2025 in A.T., all'interno delle sezioni oggetto di controllo ove era emersa una carente, erronea o omessa pubblicazione.

Ciò premesso, i Revisori hanno provveduto a sottoscrivere in data 09.01.2026 il documento di attestazione della suddetta attività di monitoraggio estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno trasmesso il giorno successivo al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro lo stesso giorno 15.01.2026.

I sottoscritti Revisori hanno verificato la pubblicazione in A.T. della scheda e attestazione in argomento avvenuta in data 12.01.2026.

Si comunica infine la verbalizzazione della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024. Ai fini dell'adempimento di verifica del Piano annuale dei flussi di cassa 2026, conferma la sua correttezza formale la sua aderenza alle disposizioni della Nota MIM prot. 21133 del 26/02/2026 e della Determina MEF RGS n. 46/2025, che prescrivono per le istituzioni scolastiche l'utilizzo del modello semplificato articolato nei due periodi gennaio/agosto (8/12) e settembre/dicembre (4/12).

Dall'analisi del documento trasmesso Prot. 1366 del 26/03/2026 emerge che una parte significativa delle entrate e delle spese è stata imputata al primo periodo, fino al 31 agosto. Tale distribuzione non deriva da un obbligo normativo di concentrazione nel primo periodo, ma riflette le scelte previsionali dell'Istituzione scolastica, nonché è come previsto dalla Nota MIM l'utilizzo dei dati storici degli esercizi precedenti come base di compilazione del modello. Pur essendo una configurazione compatibile con la prassi gestionale delle scuole, si ritiene opportuno monitorare l'attendibilità della ripartizione per assicurare una rappresentazione coerente della reale dinamica dei flussi di cassa. Si raccomanda inoltre di procedere all'aggiornamento del Piano successivamente all'assegnazione delle risorse finanziarie per il periodo settembre/dicembre dell'a.s. 2026/27 e, in ogni caso, entro il 20 ottobre, come previsto dalla Nota MIM, con eventuale riformulazione delle previsioni del secondo periodo alla luce delle nuove disponibilità e delle variazioni del Programma Annuale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POGGIO RITA

GIORGIO PAOLO

