

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA ACERBI di PAVIA, l'anno 2026 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 15:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TONI	PALUMBO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza ai lavori il Direttore SGA Dott.ssa Maria Castellano.

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 dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

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

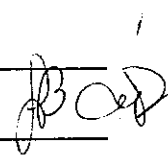
### Registro Minute Spese

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 € 438.201,33  
Riscossioni fino alla reversale n. 173 del 13/04/2026  
conto competenza € 101.041,62



conto residui	€ 872,00	
Totale somme riscosse		€ 101.913,62
Pagamenti fino al mandato n.224 del 10/04/2026		
conto competenza	€ 108.918,18	
conto residui	€ 11.603,79	
Totale somme pagate		€ 120.521,97
Fondo di cassa alla data 16/04/2026		€ 419.592,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318463	
Situazione alla data del	31/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.871,70
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 409.164,01
Totale disponibilità		€ 421.035,71
Sbilanci non regolarizzati		€ 3.536,92
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 424.572,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricol ABI 6230 CAB 11330 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2030 C/C 48059549.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.979,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricol alla data del 16/04/2026, pari ad € 424.572,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.354,65*
- *pagamento Iva mese di marzo mediante F24 pagate senza emissione di mandato per € 2.375,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318463 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 € 3.536,92

La differenza tra Banca d'Italia ed istituto cassiera è dovuta ai movimenti di dare ed avere nel frattempo intervenuti.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 159,10 e una rimanenza di € 340,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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*
- *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**

Si rende atto che l'Istituto Comprensivo di Via Acerbi ha provveduto all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 con provvedimento del Dirigente n.3712 del 25.02.2026 successivamente aggiornato in data 31/03/2026 in base alle disposizioni ministeriali fornite il 20 e 23 marzo 2026.

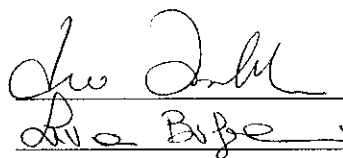
E' stato verificato a scandaglio il mandato di pagamento n.16 del 04/02/2026 di € 1.633,09 relativo la liquidazione della fattura n.25 del 15/01/2026 avente ad oggetto il costo copia dovuto per il periodo da luglio a gennaio. Il pagamento è stato effettuato a seguito di presentazione di apposito documento attestante il numero di copie effettuate da ogni fotocopiatrice noleggiata (l'istituto ha stipulato contratto di noleggio di durata triennale da maggio 2024 a maggio 2027 con delibera del Consiglio d'Istituto). La documentazione a corredo risulta regolare.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2026 è pari a -16,73 e risulta regolarmente pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale dell'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:47, l'anno 2026 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALUMBO TONI

BUFALINO LIVIA



Two handwritten signatures are present. The first signature is in cursive and appears to read 'Toni'. The second signature is also in cursive and appears to read 'Livia Bufalino'. Both signatures are written in black ink.