

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO VADO LIGURE di VADO LIGURE, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	BARBERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	CIARDELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione la DSGA Dott.ssa Monica Brignone.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 121.174,32
Riscossioni fino alla reversale n. 72 del 29/01/2026		
conto competenza	€ 1.950,54	
conto residui	€ 7.301,00	
Totale somme riscosse		€ 9.251,54
Pagamenti fino al mandato n.3 del 29/01/2026		
conto competenza	€ 1.123,62	
conto residui	€ 64,57	
Totale somme pagate		€ 1.188,19
Fondo di cassa alla data 30/01/2026		€ 129.237,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316765	
Situazione alla data del	29/01/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 762,35

*B. Brignone*  
*BC*

Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 128.475,32
Totale disponibilità	€ 129.237,67
Sbilanci non regolarizzati	€ 153,50
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 129.391,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 10600 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 2900007.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 153,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/01/2026, pari ad € 129.391,17 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 155,50
- Bolli, spese e commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 2,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316765 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/01/2026. 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 € 153,50

Il fondo economale non è ancora stato aperto.

Sono stati controllati il mandato n. 2 del 23.01.2026 di euro 921,00 a favore di Tecnoservice srl per il pagamento del canone di noleggio di fotocopiatori e la reversale n. 67 del 28.01.2026 di euro 7.301,00 fondi PNRR (sito web scuola).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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

## Conclusioni

Il controllo effettuato sul rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali fornisce il seguente esito:

- indice di tempestività dei pagamenti (ITP) - IV trimestre 2025: -21 - Pubblicati nella sezione amministrazione trasparente del sito internet dell'Istituto.

- indice del tempo medio di pagamento 2025 (TMP): 12 giorni

- indice del tempo medio di ritardo: 2025 (TMR): -22 giorni

l'ammontare dello stock del debito alla data odierna è pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:40, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERO ALBA



