

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO VADO LIGURE di VADO LIGURE, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 10:50, 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)

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		€ 121.174,32
Riscossioni fino alla reversale n. 456 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 49.419,82	
conto residui	€ 26.757,47	
Totale somme riscosse		€ 76.177,29
Pagamenti fino al mandato n.79 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 32.667,32	
conto residui	€ 8.701,63	
Totale somme pagate		€ 41.368,95
Fondo di cassa alla data 12/05/2026		€ 155.982,66




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	12/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 156.050,70
Totale disponibilità		€ 156.050,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.050,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER ABI 5387 CAB 10602 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 49635966.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 68,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER alla data del 12/05/2026, pari ad € 156.050,70 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 145,00
- F24 - IVA accumulata ad aprile pagate senza emissione di mandato per € 76,96

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316765 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2026. 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 € 0,00

La Banca Popolare di Sondrio con la quale era stata stipulata la convenzione di cassa è stata incorporata per fusione con la banca BPER.

Sono stati controllati il mandato n. 78 dell'8.05.2025 di euro 999,00 a favore del F.A.I. - ingressi al Castello della Manta e la reversale n. 455 del 08.05.2026 fondi assegnati dal MIM per progetto FSE PLUS orientamento scuola sec. di primo grado

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 100,98 e una rimanenza di € 299,02.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa

Bh
Gu

- *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*
- *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

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 è il seguente: -18.
La consultazione della PCC restituisce il seguente risultato: TMP: 7,4 ; TMR: -18,06 importo scaduto zero.

Con decreto Prot. n. 3937 del 26/03/2026 il Dirigente di questo Istituto ha adottato il Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, in conformità alle istruzioni operative impartite dal MIM con nota prot.21133 del 26.02.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERO ALBA
CIARDELLI ELISA


