

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I.C. CASTELLAMONTE di CASTELLAMONTE, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di marzo, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 96 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso Sede.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
STEFANO	PALUMBO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIORGIO	PULIZZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta è presente il DSGA Domenico Battaglia

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 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

€ 157.576,75

Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 18/03/2026

conto competenza	€ 46.330,66	
conto residui	€ 27.990,00	
Totale somme riscosse		€ 74.320,66
Pagamenti fino al mandato n.115 del 19/03/2026		
conto competenza	€ 74.991,62	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 74.991,62
Fondo di cassa alla data 26/03/2026		€ 156.905,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320195	
Situazione alla data del	25/03/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.821,73
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 186.264,60
Totale disponibilità		€ 188.086,33
Sbilanci non regolarizzati		-€ 31.180,54
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 156.905,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30300 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 105362632.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 31.180,54, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 25/03/2026, pari ad € 188.086,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 32.669,21*
- *Pagamento IVA pagate senza emissione di mandato per € 1.488,67*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/03/2026. 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 -€ 31.180,54

I Revisori visionano a campione il mandato n. 110 del 19/03/2026 di euro 213,87 a favore di Bruneau Italia SRL (Fatt. n 9048812 del 02/03/2026) per acquisto materiale primo soccorso e la Reversale n. 11 del 09/02/2026 di euro 2.300,00 da parte della Città di Torino per progetto assistenza alunni disabili.

Nulla da segnalare.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 33,21 e una rimanenza di €

466,79.

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 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*
- *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

I revisori prendono visione dell'indice di tempestività dei pagamenti presente sul sito internet della scuola alla sezione "Amministrazione Trasparente" relativo a:

- IV TRIMESTRE 2025 INDICE -15,25

- INDICE ANNUALE 2025 -18,25

Sulla piattaforma dei crediti commerciali nella sezione Stock del debito, risulta per l'anno 2025 un tempo medio ponderato di ritardo - 18 e un importo scaduto e non pagato di euro zero.

In Relazione alle note Mim n. 2284 del 6 febbraio 2026 e n. 21133 del 26 febbraio 2026, concernenti l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, i Revisori dei conti prendono visione del decreto di adozione firmato dal Dirigente scolastico e del Piano annuale dei flussi di cassa - anno 2026 - con l'allegata tabella, predisposto dal Dsga. Entro la data indicata dalle citate note (20 ottobre), l'Istituto provvederà ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 26 de

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALUMBO STEFANO

PULIZZI GIORGIO

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_