

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/004**

Presso l'istituto CERRINA - ISTIT. COMPR. di CERRINA, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO GIOACCHINO	TERRANA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza alle operazioni di verifica la DSGA sig.ra Antonella Valterza.

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)

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

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 2025

€ 190.434,33

Riscossioni fino alla reversale n. 87 del 29/04/2025

conto competenza	€ 32.179,09	
conto residui	€ 51.008,44	
Totale somme riscosse		€ 83.187,53
Pagamenti fino al mandato n.52 del 23/04/2025		
conto competenza	€ 48.809,02	
conto residui	€ 38.466,66	
Totale somme pagate		€ 87.275,68
Fondo di cassa alla data 30/04/2025		€ 186.346,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	000505	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.125,29
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 188.710,29
Totale disponibilità		€ 191.835,58
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.489,40
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 186.346,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5034 CAB 48220 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 11081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.489,40, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 30/04/2025, pari ad € 191.835,58 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 5,88*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 0,60*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.494,68*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 000505 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 5.489,40

Imputabili a reversali non ancora contabilizzate dalla Banca per euro 5,88, mandati non ancora pagati per euro 111,77 e somme incassate senza emissione di reversali per euro 5.494,68.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 170,46 e una rimanenza di € 629,54.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti come da PCC del I trimestre 2025 è +125,88. Il dsга dichiara che l'itp registrato nel primo trimestre 2025 è direttamente imputabile al pagamento di 2 fatture emesse anno 2023 relative a 2 progetti PNRR i cui fondi per il restante 50% sono pervenuti all'istituzione scolastica solo nel primo trimestre 2025 e la situazione finanziaria non consentiva l'accesso all'anticipazione di cassa per potere pagare le fatture in tempi normativamente utili.

I TMP e i TMR I trimestre 2025 sono rispettivamente pari a 10 gg e -18 gg.

Il DSGA si impegna a monitorare gli indicatori rilevati dalla PCC e a regolarizzarli qualora si rilevino discordanze rispetto a quanto registrato nel proprio sistema contabile.

Vengono esaminati a campione la reversale ed il mandato che seguono:

- reversale n. 7 del 30/01/2025 di euro 108,00 per incasso contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero;
- mandato n. 12 del 06/03/2025 di euro 1.350,00, fornitore "Lingue senza frontiere" per pagamento fattura n. 19 del 24/02/2025. A corredo del mandato risulta la seguente documentazione:
decisione a contrarre tramite affidamento diretto della fornitura del servizio di "didattica in teatro" per la realizzazione di spettacoli in lingua francese per tutte le classi delle scuole secondarie di primo grado, prot. n. 530 del 21/01/2025;
attribuzione cig;
trattativa su portale "acquistiinretepa" n. 4986181 del 21/01/2025;

dichiarazione sostitutiva di insussistenza cause di esclusione di cui all'art. 80 e possesso requisiti di cui all'art. 83 D.Lgs 50/2016 e s.m.i, datata 06/02/2025;
durc attestante la regolarità contributiva del fornitore, data richiesta 04/02/2025, scadenza validità 04/06/2025;
fattura elettronica n. 19 del 24/04/2025, fornitore "Lingue senza frontiere srl" di San Remo, importo documento euro 1.350,00;
tracciabilità flussi finanziari.

Nulla da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TERRANA DARIO GIOACCHINO
