

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto ROCCHETTA TANARO di ROCCHETTA TANARO, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 16:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.

La riunione si svolge presso Presso la sede della scuola .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	POGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	GIORGIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica il DS Dott.ssa Silvia Alessio e il DSGA Dott.ssa Laura Bianchi.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. 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

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 2026		€ 78.475,58
Riscossioni fino alla reversale n. 143 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 74.234,74	
conto residui	€ 40.394,84	
Totale somme riscosse		€ 114.629,58
Pagamenti fino al mandato n.75 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 41.532,46	
conto residui	€ 2.130,00	
Totale somme pagate		€ 43.662,46
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 149.442,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309443- IT73R0100004306TU0000001206	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 33.786,07
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 116.125,63
Totale disponibilità		€ 149.911,70
Sbilanci non regolarizzati		-€ 469,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.442,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo SpA ABI 3069 CAB 10300 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 100000046507.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 770,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 30/04/2026, pari ad € 150.212,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 770,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309443-IT73R0100004306TU0000001206 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 469,00

Il saldo di cassa non concorda per € 770,00 per somme incassate dalla banca in attesa di emissione di reversali, sospeso dal n.593 al n.603.

Lo sbilancio di € 469,00 è relativo a sospesi dal n.593 al 599 non ancora regolarizzati.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 20,30 e una rimanenza di € 179,70.

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 2025 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il modello 770 2025 riferito all'anno d'imposta n. 2024 è stato presentato in data 04 luglio 2025 con ricevuta 25070412510036208

Il modello IRAP 2025 riferito all'anno d'imposta n. 2024 è stato presentato 25070412593938283 prot. interno 0002514 - 04/07/2025

Il modello CU 2026 è stato inviato in data 27/02/2026 con doppio mandato con prot. 26022716472817714 ed 26022716472817714.

Le COMUNICAZIONI ALL'ANAGRAFE TRIBUTARIA e la Trasmissione dei dati relativi a SPESE SCOLASTICHE E RELATIVI RIMBORSI sono avvenute in data 20/02/2026 con protocollo 26022015042231299.

Conclusioni

Come da istruzioni regolamentari si è proceduto a verificare a campione alcuni mandati e reversali riferiti all'anno finanziario in corso.

Tra i mandati, si sono selezionati:

- Il mandato n. 23 del 23 febbraio 2026 per € 12.435,00 riferito alla Fattura n. FPA 22/26 del 18/02/2026 organizzazione uscita didattica sulla neve gli alunni scuole primo grado determina 6_2026- servizi esenti iva alla ditta S.A.T. S.R.L.

(P.I. : 04080360045) VIA DEI BECCARIA,3 12084 MONDOVI' CN CIG: B9F0BC04CD - Organizzazione uscita didattica sulla neve per gli alunni gli alunni dell'Istituto Comprensivo di Rocchetta Tanaro per i giorni 28/01/2026 e 30/01/20.

Consultata la documentazione procedurale senza riscontrare anomalie.

- Il mandato n. 51 del 23 marzo 2026 per € 136,36 riferito alla Fattura n. 210 del 21/03/2026 servizio sportivo gare Asti Stadio 19/03/2026 - scuola primo grado Rocchetta Tanaro determina 9_2026 del fornitore RATTI TOURS SRL (P.I. : 00925070054) VIA DELLE CIAPPELLETTE,01 14030 ROCCHETTA TANARO AT CIG: B9FEA1A253. L'IVA, versata in split payment ai sensi dell'art. 17 bis del DPR n. 633 del 1972, del 10% è stata versata con il mandato n. 57 del 14 aprile 2026, verificato l'F24 quietanzato.

Consultata la documentazione procedurale senza riscontrare anomalie.

Tra le reversali:

- La reversale n. 143 del 29/04/2026 riferita a Contributo borsa TENENTE BIGATTI 2025 alunni scuola primo grado Rocchetta Tanaro di € 300,00 dal comune di Rocchetta Tanaro P.I.: 00155620057 tipo di entrata infruttifera.

Non sono emerse irregolarità.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I° trimestre 2026 è pari a -21,92 gg.e risulta regolarmente pubblicato sul sito della scuola.

Dalle risultanze della Piattaforma dei Crediti Commerciali si deduce che lo stock dei debiti scaduti e non pagati relativi al I° Trimestre 2026 è pari zero;

-il Tempo Medio di Pagamento è pari a 7 gg.:-

il Tempo Medio di Ritardo è pari a -22 gg;

la comunicazione trimestrale è stata effettuata entro il 30/04/2026

Con riferimento al corretto assolvimento degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente da parte delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, si precisa quanto segue:

dato atto che, a seguito della prima verifica svolta nel mese di luglio 2025, sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2025 ed in considerazione delle carenze di pubblicazione emerse (per valori inferiori al 100%) all'interno della Scheda di rilevazione, è stato necessario eseguire anche la sessione di monitoraggio. La stessa è stata svolta dai sottoscritti Revisori nella prima metà del mese di gennaio 2026, previa verifica di tutti gli ulteriori dati, informazioni e documenti, caricati da codesta istituzione scolastica fino alla data del 30.11.2025 in A.T., all'interno delle sezioni oggetto di controllo ove era emersa una carente, erronea o omessa pubblicazione. Ciò premesso, i Revisori hanno provveduto a sottoscrivere in data 09.01.2026 il documento di attestazione della suddetta attività di monitoraggio estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno trasmesso il giorno successivo al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente" entro lo

stesso giorno 12.01.2026. I sottoscritti Revisori hanno verificato la pubblicazione in A.T. della scheda e attestazione in argomento avvenuta in data 13.01.2026.

Si comunica infine la verbalizzazione della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024. Ai fini dell'adempimento di verifica del Piano annuale dei flussi di cassa 2026, conferma la sua correttezza formale la sua aderenza alle disposizioni della Nota MIM prot. 21133 del 26/02/2026 e della Determina MEF RGS n. 46/2025, che prescrivono per le istituzioni scolastiche l'utilizzo del modello semplificato articolato nei due periodi gennaio/agosto (8/12) e settembre/dicembre (4/12).

Dall'analisi del documento trasmesso Prot. 1234 del 30/03/2026 emerge che una parte significativa delle entrate e delle spese è stata imputata al primo periodo, fino al 31 agosto. Tale distribuzione non deriva da un obbligo normativo di concentrazione nel primo periodo, ma riflette le scelte previsionali dell'Istituzione scolastica, nonché è come previsto dalla Nota MIM l'utilizzo dei dati storici degli esercizi precedenti come base di compilazione del modello. Pur essendo una configurazione compatibile con la prassi gestionale delle scuole, si ritiene opportuno monitorare l'attendibilità della ripartizione per assicurare una rappresentazione coerente della reale dinamica dei flussi di cassa. Si raccomanda inoltre di procedere all'aggiornamento del Piano successivamente all'assegnazione delle risorse finanziarie per il periodo settembre/dicembre dell'a.s. 2026/27 e, in ogni caso, entro il 20 ottobre, come previsto dalla Nota MIM, con eventuale riformulazione delle previsioni del secondo periodo alla luce delle nuove disponibilità e delle variazioni del Programma Annuale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POGGIO RITA

GIORGIO PAOLO
