

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto ROCCHETTA TANARO di ROCCHETTA TANARO, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di novembre, alle ore 17:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di ASTI.
La riunione si svolge presso in sede d'Istituto.

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

Partecipa al verbale la 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 Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

- 1. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
- 2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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

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		€ 108.283,20
Riscossioni fino alla reversale n. 721 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 144.375,70	
conto residui	€ 72.945,42	
Totale somme riscosse		€ 217.321,12
Pagamenti fino al mandato n.284 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 213.095,25	
conto residui	€ 17.590,73	
Totale somme pagate		€ 230.685,98
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 94.918,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309443	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.865,10
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 88.497,74
Totale disponibilità		€ 95.362,84
Sbilanci non regolarizzati		-€ 444,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 94.918,34

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 € 499,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo SpA alla data del 31/10/2025, pari ad € 95.417,84 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 499,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309443 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 444,50

Lo sbilancio di € 444,50 è dovuto a sospesi dal n. 857 al n. 867 non ancora regolarizzati.

La differenza tra il saldo del Giornale di Cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere è pari a €. 499,50 dovuto a provvisori dal n. 857 al n. 869 per somme incassate dalla Banca ma non regolarizzate dalla scuola in attesa di emissione di reversali.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 166,21 e una rimanenza di € 33,79.

La rimanenza di € 33,79 corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2024 è stata presentata con prot.n. 25070412510036208 del 04/07/2025.

A campione vengono analizzati i seguenti mandati:

- mandato n. 275 del 20/10/2025 a favore della ditta CANTELLO S.R.L. per pagamento fattura 10123 del 06/10/2025 di € 3.357,84 per acquisto materiale pulizia plessi istituto Comprensivo di Rocchetta Tanaro determina 50_2025, CIG B860924B17; si verifica anche il mandato 294 relativo all'iva della fattura sopraelencata pari ad euro 669,67 all'Agenzia delle Entrate.

- mandato n. 283 del 28/10/2025 a favore di BORGIONE CENTRO DIDATTICO per fattura V3-22283 del 21/10/2025 di € 320,51 box del riposo-divanetto scuola primaria di Castello di Annone - determina 56_2025, CIG B8BA23FDEA; verificato mandato 293 relativo al versamento Iva della fattura sopraindicata di euro 70,51 all'Agenzia delle Entrate.

Sempre a campione vengono analizzate le seguenti reversali:

- n.717 del 27/10/2025 di € 6.665,67 per Funzionamento amm./didattico Integrazione Programma Annuale 2025 settembre/dicembre 2025 nota prot. n. 0012029 del 01 ottobre 2025 da parte del Ministero dell'Istruzione e del Merito.
- n.720 del 30/10/2025 di € 1.371,50 per: Contributo spese scolastiche a.s. 2025-2026 e diario a.s. 2026-2027 -

delibera Consiglio di Istituto n. 4 del 30/6/2025 da parte dei genitori degli alunni.

La documentazione visionata risulta essere corretta.

I Revisori dei Conti, in sede di verifica, hanno esaminato la documentazione relativa all'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 accertando che il Collegio Docenti in data 08/05/2025 ha approvato l'elenco dei libri di testo adottati dalle varie classi della Scuola. Il Consiglio di Istituto con verbale del 12/05/2025 ha preso atto dell'adozione dei libri di testo motivando la scelta anche se l'aumento è stato contenuto nel tetto di spesa.

L'indice dei pagamenti per il II trimestre 2025 è di - 23,60 mentre quello del III trimestre è di - 23,86 gli stessi risultano essere pubblicati sul sito della scuola nella sezione Amministrazione trasparente.

Stock del debito è pari a 0, il tempo medio ponderato è pari a 6 giorni, tempo medio di ritardo -23 giorni, risulta essere pubblicato sul sito della scuola nella sezione Amministrazione Trasparente, la comunicazione è stata fatta nei termini.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:10, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POGGIO RITA

GIORGIO PAOLO
