

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/007

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO S. DAMIANO di SAN DAMIANO D'ASTI, l'anno 2025 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di ASTI. La riunione si svolge presso sede istituto scuola secondaria .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIAMBATTISTA	GIULIANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VLADIMIRO	DI GREGORIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la la DSGA Dott.ssa Vincenzina Perri e l' a.a. Tania Boscolo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
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*
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

€ 126.560,58

Riscossioni fino alla reversale n. 103 del 21/11/2025

conto competenza	€ 152.106,23	
conto residui	€ 110.049,01	
Totale somme riscosse		€ 262.155,24
Pagamenti fino al mandato n.351 del 18/11/2025		
conto competenza	€ 319.115,86	
conto residui	€ 28.890,31	
Totale somme pagate		€ 348.006,17
Fondo di cassa alla data 21/11/2025		€ 40.709,65

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT88Z0100004306TU0000000336	
Situazione alla data del	21/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 160,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 40.549,65
Totale disponibilità		€ 40.709,65
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 40.709,65

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesasanpaolo ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 100000046226.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesasanpaolo alla data del 21/11/2025, pari ad € 40.709,65.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT88Z0100004306TU0000000336 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 21/11/2025. 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 € 0,00

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,97 e una rimanenza di € 99,03.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

La dichiarazione del sostituto di imposta mod. 770 relativa all'anno fiscale 2024 risulta trasmessa in via telematica all'Agenzia delle Entrate in data 15/05/2025 con prot. n. 25051514232513553.

Alla stessa data è stata trasmessa la dichiarazione IRAP 2025 - anno fiscale 2024 - con prot. n. 25051511595863453.

Si è proceduto quindi alla verifica a campione dei titoli di incasso e pagamento:

reversale n. 94 di € 12.942,40 del 30/10/2025 relativa all'accredito da parte del MIM delle somme relative al PNRR per competenze Stem e multilinguistiche;

mandato n. 342 di €3.266,75 del 18/11/2025 relativo alla fattura elettronica n. 457 emessa dalla ditta "VIC srl" di € 3.266,75 (in acconto) per l'acquisto servizi per organizzazione viaggi di istruzione; l'operazione è esente dal campo IVA. L'acquisto è stato effettuato sul portale MEPA - nulla da rilevare.

## **Conclusioni**

In merito all'indice trimestrale della tempestività dei pagamenti tratto dalla piattaforma RGS e relativo al 3° trimestre 2024 è pari a -22,55 e l'indice di tempestività annuale pari a -18,41 risultano regolarmente pubblicati sul sito della Scuola - Sezione Amministrazione trasparente.

I revisori prendono visione dell'adesione avvenuta in data 23/05/2023, da parte dell'istituto scolastico, a Siope+; per tanto non vi più l'obbligo della comunicazione dello stock del debito.

In merito alla implementazione della data di scadenza delle fatture sulla piattaforma di interscambio del MIM (SIDI) come previsto dal decreto legislativo n°231 del 2002, come modificato dal decreto legislativo n.192 del 2012, che stabilisce un termine di pagamento delle fatture emesse nei confronti di una pubblica amministrazione pari a 30 giorni dalla data di emissione della fattura.

Si annotano altresì con riferimento alla data odierna:

- l'indice del tempo medio ponderato di pagamento pari a: 10,01

- l'indice del tempo medio ponderato di ritardo pari a: -19,99.

- lo stock del debito euro zero.

Ai sensi dell'art 2 del DM 19/03/25, n. 58, i revisori dei conti danno atto di aver provveduto alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo anno scolastico 2025/26 per ogni classe dell'istituzione scolastica, e tenendo conto delle indicazioni in materia fornite con le note prot. n. DGOSV 14536 del 8/04/25 e prot n. DGRUF 21748 del 5/05/25, tramite l'esame delle delibere degli organi collegiali e di dichiarazione riassuntiva dei testi adottati sottoscritta dal dirigente scolastico.

Dagli atti esaminati si rileva il superamento del tetto di spesa come di seguito dettagliato:

Superamento entro il limite del 15% per le seguenti classi: 3 B; 3 C e 3 D scuola secondaria di primo grado.

Superamento oltre il 15% per le seguenti classi: 2 A, 2 B, 2 C e 2 D e 3 A.

Il suddetto sfioramento risulta parzialmente motivato nella delibera del collegio docenti n. 2 del 14 maggio 2025.

Avendo superato i previsti limiti fissati inderogabilmente del 15%, il presente verbale sarà inviato al competente Ufficio Scolastico Regionale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIULIANA GIAMBATTISTA

\_\_\_\_\_

DI GREGORIO VLADIMIRO

\_\_\_\_\_