

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. 1 ASTI di ASTI, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 13:45, 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

E' presente alla verifica il DSGA Rossana Maiocco.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 261.760,03
Riscossioni fino alla reversale n. 594 del 30/10/2025	
conto competenza	€ 112.590,52
conto residui	€ 153.126,31

Totale somme riscosse	€ 265.716,83
Pagamenti fino al mandato n.247 del 23/10/2025	
conto competenza	€ 194.542,68
conto residui	€ 31.433,27
Totale somme pagate	€ 225.975,95
Fondo di cassa alla data 31/10/2025	€ 301.500,91

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319848	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 12.730,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 290.295,71
Totale disponibilità		€ 303.025,91
Sbilanci non regolarizzati		€ 5.030,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 308.055,91

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI ASTI ABI 6085 CAB 10316 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 20291.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.555,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 31/10/2025, pari ad € 308.055,91 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.555,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 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 € 5.030,00

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.555,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI ASTI alla data del 31/10/2025, pari ad € 308.055,91 per le seguenti operazioni sospese: somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.555,00.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319848 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 € 5.030,00.

Il saldo di cassa non concorda con quello dell'istituto cassiere per € 6.555,00 dovuto alle seguenti reversali incassate dalla banca e non regolarizzate dall'ente in attesa emissione:

€ 1845,00 è relativo al contributo volontario delle famiglie - € 4.500,00 è relativo al contributo erogato dalla

Fondazione CRA per realizzazione progetto- € 200,00 è relativo alle quote per contributo assicurazione infortuni/RC alunni ed € 10,00 è relativo alla quota assicurazione infortuni/RC personale docente
Lo sbilancio di € 5.030,00 è relativo alle somme incassate dal Tesoriere e in attesa di riversamento in Banca d'Italia.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 907,37 e una rimanenza di € 92,63.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa pari ad € 92,63.

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*

Conclusioni

Viene verificato a campione il mandato n. 246 del 24.10.25 di € 40,26 a favore di BORGIONE CENTRO DIDATTICO S.R.L. per pagamento fattura n. V3-20185 del 24/09/2025 per ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO DIDATTICO A.S. 2025/2026 PER I PLESSI IC1, CIG B7DDD839FF.

Viene verificato a campione il mandato n. 247 del 24.10.25 di € 360,87 a favore di OLIVETTI SPA per Pagamento fattura n. A20020251000022508 del 30/09/2025 - CANONE NOLEGGIO N. 3 FOTOCOPIATORI PLESSI periodo 22/07 - 30/09/2025 (ODA MEPA n. 8471819 convenzione consip Multifunzione 3 - Lotto 3 60 mesi) CIG B648BCA6FE.

Viene verificata a campione la reversale n. 593 del 30.10.25 di € 315,00 per contributi volontari famiglie

Viene verificata a campione la reversale n. 594 del 30.10.25 di € 10,00 per Contributi per copertura assicurativa personale.

La documentazione risulta regolare.

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2024 è stata presentata con prot.n. 25091015261769243 del

10/09/2025 con riferimento dell'anno d'imposta 2024, la stessa è stata presentata nei termini.

l'indice dei pagamenti per il II trimestre 2025 è di - 6,91 mentre quello del III trimestre è di - 10,65 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 20 giorni, tempo medio di ritardo - 10 giorni. la comunicazione è stata fatta nei termini.

I tetti di spesa per i libri di testo per l'anno 2025/2026 sono stati deliberati dal consiglio d'istituto N. 17 del 26 giugno 2025, vista la delibera del Collegio Docenti n. 5 del 23/5/2025 relativa all'adozione dei libri di testo A.Sc. 2025/26. Si constata un piccolo sforamento dei tetti di spesa ampiamente motivato dal consiglio d'istituto, lo sforamento è di pochi centesimi di euro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POGGIO RITA

GIORGIO PAOLO
