

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto SOMMARIVA PERNO di SOMMARIVA PERNO, l'anno 2026 il giorno 17, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso SEGRETERIA SCUOLA.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica la DSGA Margaria Rosa

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)

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		€ 44.383,00
Riscossioni fino alla reversale n. 2 del 02/02/2026		
conto competenza	€ 11.190,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 11.190,00
Pagamenti fino al mandato n.13 del 05/02/2026		
conto competenza	€ 4.311,30	
conto residui	€ 229,20	



Totale somme pagate	€ 4.540,50
Fondo di cassa alla data 06/02/2026	€ 51.032,50

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0300001	
Situazione alla data del	06/02/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 35.609,89
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 59.840,83
Totale disponibilità		€ 95.450,72
Sbilanci non regolarizzati		-€ 44.418,22
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 51.032,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca d'Alba ABI 8530 CAB 46880 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 600001.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 44.418,22, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca d'Alba alla data del 06/02/2026, pari ad € 95.450,72 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 755,50
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 702,50
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 44.471,22

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0300001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/02/2026. 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 -€ 44.418,22

Gli sbilanci pari ad € 44.418,22 tra il giornale di cassa e la situazione disponibile presso il tesoriere sono dovuti reversali non trasmesse pari ad € 755,50, mandati non trasmessi pari ad € 702,50 e somme incassate dalla Banca ancora da regolarizzare con reversali pari ad € 44.471,22.

Viene presa in esame la seguente documentazione:

- mandato n. 10 del 26/01/2026 in conto residui di € 44,00 a favore di Gruppo Pleiadi Società Cooperativa Sociale per pagamento fattura 186 del 16.12.25 ingressi visita.
- reversale n. 1 del 26/01/2026 di € 10.434,50 da Alunni Istituto Comprensivo per nuoto 2026.

Non si riscontrano criticità.

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

Non risultano attivati né conto corrente postale né fondo minute spese.

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti del I, II, III, IV trimestre e intero esercizio 2025 è stato regolarmente pubblicato dall'Istituzione scolastica. L'ITP dell'esercizio 2025 è pari a - 26,27

I Revisori esaminano lo stock del debito dell'Ente e rilevano che relativamente all'intero esercizio 2025, risultano:

- TMP 11,6 gg
- TMR -16,99gg
- Totale importo scaduto e non pagato € 267,51

Con riferimento agli esiti della verifica relativa al corretto adempimento degli obblighi di trasparenza da parte dell'Istituzione scolastica riportati nella scheda di rilevazione al 31 maggio 2025 estratta dall'applicazione web ANAC e pubblicata sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione Amministrazione trasparente, si dà atto che, come previsto nella delibera ANAC n. 192/2025, i Revisori hanno monitorato le misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate, verificando il superamento entro il 30 novembre 2025 delle criticità esposte nella citata scheda di rilevazione. L'attestazione, completa della scheda di monitoraggio, è stata rimessa al Dirigente scolastico per la relativa pubblicazione nella sezione Amministrazione trasparente entro il 15 gennaio 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTINI PAOLO
SOLA LORENZO


