

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IC ISTITUTO COMPRENSIVO CANALE di CANALE, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di ottobre, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso c/o sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CRISTINA	FIGLIOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUIGI	CAFORIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 210.087,20
Riscossioni fino alla reversale n. 158 del 06/10/2025		
conto competenza	€ 132.086,54	
conto residui	€ 13.800,00	
Totale somme riscosse		€ 145.886,54
Pagamenti fino al mandato n.317 del 28/08/2025		
conto competenza	€ 250.247,78	
conto residui	€ 1.760,00	
Totale somme pagate		€ 252.007,78
Fondo di cassa alla data 07/10/2025		€ 103.965,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 311001

Situazione alla data del	07/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 17.460,55
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 89.156,41
Totale disponibilità		€ 106.616,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.651,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 103.965,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO S.p.A. ABI 3069 CAB 47670 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000046225.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.651,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO S.p.A. alla data del 07/10/2025, pari ad € 106.616,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.651,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311001 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/10/2025. 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 -€ 2.651,00

Sono stati controllati a campione i mandati n. 159,160 e 613 le reversali n. 154 del 06.10.2025; tutta la documentazione risulta corretta ed esaustiva.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 329,25 e una rimanenza di € 70,75.

In data 04.02.2025 il consiglio d'Istituto ha autorizzato utilizzo del fondo per minute spese.

Il tetto massimo è stabilito pari ad euro 400,00 e la singola spesa pari a euro 90,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*

In considerazione delle indicazioni fornite con nota n. 14536 del 8/04/2025 dalla competente Direzione Generale del MIM, i Revisori hanno verificato il tetto di spesa dei libri di testo dell'a.s. 2025/2026.

Dal verbale del consiglio di istituto, risulta il superamento del tetto di spesa per le classe II e III, in specie:
per la classe II l'importo di spesa ammonta ad euro 175,60 a fronte di una previsione di spesa di euro 136,85;
per la classe III l'importo di spesa ammonta ad euro 179,50 a fronte di una previsione di spesa di euro 154,10;

I revisori hanno revisionato:

- l'indice di tempestività del I trimestre che è pari a -17,83
- l'indice di tempestività del II trimestre che è pari a -21,98
- l'indice di tempestività del III trimestre che è pari a - 17,821

Lo stock debito al III trimestre è pari a zero.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIORETTI MARIA CRISTINA

CAFORIO LUIGI

