

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto CPIA SAVONA di SAVONA, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti BOLLA MASSIMO dell'ambito ATS n. 23 provincia di SAVONA.

La revisione si svolge presso la Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	CATANIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la DSGA Monica Giovannini.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 456.365,63
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 16/12/2025		
conto competenza	€ 94.875,70	
conto residui	€ 31.502,82	
Totale somme riscosse		€ 126.378,52
Pagamenti fino al mandato n.422 del 17/12/2025		
conto competenza	€ 302.072,31	
conto residui	€ 90.407,57	
Totale somme pagate		€ 392.479,88
Fondo di cassa alla data 19/12/2025		€ 190.264,27

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319539	
Situazione alla data del	19/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.000,00



Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 197.114,27
Totale disponibilità	€ 202.114,27
Sbilanci non regolarizzati	-€ 11.850,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 190.264,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 10600 data inizio convenzione 01/09/2024 data fine convenzione 31/08/2027 C/C 100000046208.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 11.850,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 19/12/2025, pari ad € 202.114,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.050,00*
- *Spese tenuta conto corrente bancario. pagate senza emissione di mandato per € 1.200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319539 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2025. 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 -€ 11.850,00

La banca ha addebitato € 1200 per spese tenuta conto.

Le somme incassate ancora da regolarizzare € 13050 di cui € 7869 da MIM per seconda integrazione FAD 2025 ed € 5000 da Fondazione Città dell'Educazione Torino quale contributo ed € 181,00 da Comune di Laureana per riversamento IMU, probabile versamento errato.

Sbilanci non regolarizzati in BI giustificati come sopra descritto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 387,13 e una rimanenza di € 12,87.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa e successivamente in data 5/12/2025 la cassa è stata chiusa con reversale n.32.

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 il Revisore accerta che:

- *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

Inviata dichiarazione mod.770/2025 in data 29/10/2025 prot. 25102910241665489.

Inviata dichiarazione IRAP 2025 in data 27/10/2025 prot. 25102717480658676.

Si riportano i seguenti dati desunti dalla PCC III trimestre:

Tempo medio ponderato di pagamento 17,28 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo -7,8 gg.

Controllato a campione il mandato n. 271 del 1/10/2025 di € 1011,39 a Progeos Studio Tecnico Associato per pagamento fattura PA30_25.

Controllata a campione la reversale n. 30 del 5/12/2025 di € 16730,15 da Comune di Sassello per Contributi Aula Agorà 2024/25 Scuola Serale a Distanza. L'attività si svolge in aula a Sassello e il CPIA è coinvolto quale scuola per adulti nel pagamento dei Tutor d'aula e nella gestione contabile del progetto.

Relativamente alla verifica del rispetto dei tetti di spesa per i libri di testo, trattandosi di scuola per adulti, si riportano di seguito i costi:

PRIMO LIVELLO PRIMO PERIODO (III media) tot. € 68,54

PRIMO LIVELLO SECONDO PERIODO (biennio II grado) tot. € 35,30.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO

