

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. - VOLVERA di VOLVERA, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 161 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso Segreteria istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|----------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| ANTONINO | PUTORTI' | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| CONCETTA | NOTO     | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. Bianca Borriello.

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)*

### 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                         | € 264.136,14 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 136 del 27/11/2025 |              |
| conto competenza                                      | € 117.952,55 |
| conto residui                                         | € 46.640,11  |
| Totale somme riscosse                                 | € 164.592,66 |
| Pagamenti fino al mandato n.168 del 26/11/2025        |              |
| conto competenza                                      | € 205.230,35 |

|                                     |             |              |
|-------------------------------------|-------------|--------------|
| conto residui                       | € 58.352,38 |              |
| Totale somme pagate                 |             | € 263.582,73 |
| Fondo di cassa alla data 28/11/2025 |             | € 165.146,07 |

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

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 317032     |              |
| Situazione alla data del                 | 28/11/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 165.146,07 |
| Totale disponibilità                     |            | € 165.146,07 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 0,00       |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 165.146,07 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 30680 data inizio convenzione 01/01/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 46125.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 28/11/2025, pari ad € 165.146,07.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317032 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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

I revisori procedono, con metodo a campione, al controllo dei seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 150 del 22 ottobre 2025 di euro 2.784,50 a favore di Hartex Group srl a saldo fattura n. 602 del 21.10.2025 emessa a seguito fornitura carta fotocopie formato A3 e A4 per l'a.s. 2025/2026;
- reversale n. 136 del 27 novembre 2025 di euro 900,00 - versamento contributo dell'Università di Torino per n. 3 tirocinanti Corso di Specializzazione per il sostegno didattico agli alunni con disabilità - IX Ciclo.

La documentazione risulta regolare.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 439,52 e una rimanenza di € 160,48.

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:

- *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*
- *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*

Si è proceduto, quindi, alla verifica del rispetto dei tetti di spesa stabiliti per le scuole secondarie di primo e secondo grado dal D.M. 19 marzo 2025, n. 58 con riferimento all'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026, secondo quanto previsto dalle note prot. n. 14536 del 8 aprile 2025 e prot. 21784 del 5 giugno 2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Si rileva lo sfioramento "entro il 15%" per le classi 1A, 1B, 1C, 1D, 2A, 2B e 2C

La spesa dei libri per le classi 3A, 3B e 3C è contenuto nel limite del Tetto di spesa

Lo sfioramento dei limiti di spesa entro il 15% risulta motivato dal Collegio di docenti nella delibera n. 29 del 14 maggio 2025, approvata dal Consiglio d'istituto con la delibera n. 29 del 14 maggio 2025.

L'indice di tempestività dei pagamenti su base trimestrale per il 2025 pubblicato sul sito web istituzionale della scuola risulta pari a:

- 19,80 nel primo trimestre
- 12,92 nel secondo trimestre
- 22,17 nel terzo trimestre

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PUTORTI' ANTONINO

NOTO CONCETTA