VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto "A. VASSALLO" BOVES di BOVES, l'anno 2026 il giorno 03, del mese di novembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti TESTA RENZO dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.
La revisione si svolge presso on line da remoto.

I Revisori sono:

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

La verifica avviene da remoto mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni. I Revisori, pertanto, provvedono con l'ausilio di mezzi telematici a redigere da remoto il presente verbale, sulla base della documentazione ricevuta dall'istituzione scolastica tramite posta elettronica.

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 86.472,88

Riscossioni fino alla reversale n. 76 del 02/11/2026		
conto competenza	€ 112.035,95	
conto residui	€ 69.702,49	
Totale somme riscosse		€ 181.738,44
Pagamenti fino al mandato n.426 del 02/11/2026		
conto competenza	€ 192.410,23	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 192.410,23
Fondo di cassa alla data 03/11/2026		€ 75.801,09

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310983	
Situazione alla data del	03/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 75.801,09
Totale disponibilità		€ 75.801,09
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 75.801,09

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa Rurale ed Artigiana di Boves ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 158374.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa Rurale ed Artigiana di Boves alla data del 03/11/2026, pari ad € 75.801,09.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310983 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/11/2026. 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 € 0,00

Vengono esaminati i seguenti documenti contabili :
Mandato di pagamento n. 361 del 10/09/2026 di euro 1.595,00 a favore della società MADISOFT spa per acquisto del servizio Nuvola per l'area servizi e l'uso del registro elettronico degli alunni dell'istituto. Fattura n. 3725/PA del 4/9/2026.
Reversale d'incasso n. 54 del 25/08/2026 di euro 7.000,00 da parte della Fondazione CRC di Cuneo per anticipo del 50% relativo al contributo per la realizzazione del progetto "Aula Snouzelen" spazio multisensoriale per l'inclusione nell'ambito del "Bando Vitae 2026 - Linea 2".
Nulla da rilevare riguardo la regolarità di tutti gli allegati presentati con i documenti esaminati.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il modello 770 è stato regolarmente presentato presso l'Agenzia delle Entrate in data 16/09/2026 con protocollo n. 26091614324252450.
Come da circolare del Ministero dell'Istruzione del 26.02.2026 n. 21133 relativa all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa si evidenzia che la documentazione relativa ai flussi di cassa è stata inviata nei tempi e tiene effettivamente conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili.
Con riferimento alla nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 97152 del 31/03/2026, oggetto: Adozione dei libri di testo nelle scuole di ogni ordine e grado a.s. 2026/2027, il Consiglio d'Istituto ha deliberato la deroga al superamento del tetto di spesa per i libri di testo a.s. 2026/2027 con delibera n. 24 del 20.05.2026 nella misura del 4,98% pari ad euro 15,10 solamente per il primo anno della scuola secondaria.
Ai sensi della delibera ANAC n. 168 del 15/4/2026 è stata rilasciata dai revisori de conti in qualità di OIV l'attestazione datata 20/07/2026 sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione. Dalla scheda di rilevazione non risultano inadempienze al riguardo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 04 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TESTA RENZO _____