

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto TICINETO - DON MILANI di TICINETO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di ottobre, alle ore 07:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso l'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EGIDIO SILVIO	LONGHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA	DEMICHELIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti alla riunione il DSGA, Sandrina Comerci, e il DS, Emanuela Cavalli.

Si prende atto che il Ministero dell'Istruzione e del Merito, con protocollo n. 32328, del 22.07.2025 ha nominato per il triennio 2025 - 2028 la Dott.ssa DEMICHELIS Daniela quale Revisore del presente ambito: ATS AL002.

La presente verifica di cassa è svolta alla data del 30.09.2025.

La documentazione utile per la stesura del presente verbale è stata inoltrata via mail in data 3 ottobre 2025, poi integrata con mail del 7 ottobre 2025. Sono intercorsi colloqui telefonici con il DSGA al fine di meglio comprendere ed approfondire il fascicolo documentale inoltrato.

Pertanto, parte del presente verbale è stata redatta da remoto, mentre la discussione e successiva conclusione dello stesso è avvenuta in presenza in data odierna.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

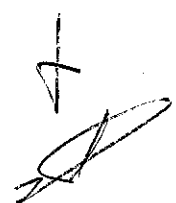
1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari



I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 120.460,29
Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 24/09/2025		
conto competenza	€ 95.242,83	
conto residui	€ 6.500,00	
Totale somme riscosse		€ 101.742,83
Pagamenti fino al mandato n.179 del 24/09/2025		
conto competenza	€ 154.355,36	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 154.355,36
Fondo di cassa alla data 30/09/2025		€ 67.847,76

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-110-0309154	
Situazione alla data del	30/09/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 67.847,76
Totale disponibilità		€ 67.847,76
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 67.847,76

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo S.p.A. ABI 3069 CAB 22600 data inizio convenzione 01/06/2025 data fine convenzione 31/05/2029 C/C 100000046271.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo S.p.A. alla data del 30/09/2025, pari ad € 67.847,76.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-110-0309154 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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

L'Istituto Scolastico non è titolare di carta di credito.

-MINUTE SPESE-

I Revisori prendono atto della dichiarazione a firma del DSGA da cui si evince che: "Alla data del 30.09.2025 il Fondo economale per le minute spese per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità non è stato aperto".

- CAMPIONAMENTO MANDATI E REVERSALI-

Si esaminano, a campione, due mandati e due reversali:

- MANDATO n. 71 del 08.05.2025 di euro 17.705,00 creditore "STAT Viaggi Srl", quale corrispettivo per acconto servizi per realizzazione viaggio di istruzione Ferrara, Ravenna e Valli di Comacchio.

Si prende visione della seguente documentazione:

Determinazione di aggiudicazione per affido diretto, CIG B60ADFA54D, stipula contratto a mezzo MEPA, DURC, comunicazione dati conto corrente dedicato e fattura elettronica emessa dal fornitore n. 2005/187/P1 del 24 aprile 2025.

- MANDATO n. 179 del 24.09.2025 di euro 2.000,00 creditore "Caci Pamela", quale compenso per prestazione d'opera professionale per attività di sportello psicologico A.s. 2024/2025 (ore 50).

Si prende visione della seguente documentazione: mandato, fattura elettronica n. FPA 2/25 del 28 agosto 2025 di euro 2.000,00 CIG.: B539E86A77, contratto di prestazione d'opera per attività di sportello psicologico, contratto di lavoro autonomo del 06.03.2025, foglio presenze - registro attività di sportello psicologico.

- REVERSALE n. 35 del 06.08.2025 di euro 6.500,00 per contributo per realizzazione progetto "Onda sonora".

Si prende visione della seguente documentazione: reversale di incasso e contabile bancaria del 28.07.2025.

- REVERSALE n. 38 del 24.09.2025 di euro 14,20 per contributo programma "LATTE NELLE SCUOLE A.S. 2024/2025".

Si prende visione della seguente documentazione: reversale di incasso e contabile bancaria del 09.09.2025.

- REGISTRO DEGLI INVENTARI-

I Revisori prendono visione del Libro Inventari generale alla data del 30.09.2025.

Detto libro è costituito da numero 154 pagine. L'ultimo cespite registrato è il numero 2080.

Si esamina a campione il cespite 2077. Il bene oggetto di verifica è allocato nella sezione corretta, ma non è corredato di etichetta identificativa.

I Revisori raccomandano di verificare la corretta etichettatura di tutti i beni inventariati.

- STOCK DEL DEBITO -

Lo Stock del debito, anno 2025, è così articolato:

I TRIMESTRE: -25,32

II TRIMESTRE: - 17,25

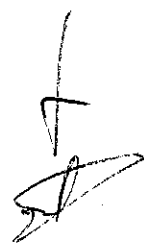
III TRIMESTRE: - 4,68

- TEMPI DI PAGAMENTO DEI CREDITI COMMERCIALI -

A seguito del controllo effettuato sul rispetto dei tempi di pagamento dei crediti commerciali per l'anno 2025, si evidenzia quanto segue:

- l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP): I trimestre è pari a - 24,27 gg - II trimestre è pari a - 29,22 gg, III trimestre è pari a - 17,72 gg;

- l'indice del tempo medio di pagamento (TMP): I trimestre è pari a 6,48 gg - II trimestre è pari a 9,36 gg; III trimestre



è pari a 10 gg;

- l'indice del tempo medio di ritardo (TMR): I trimestre è pari a - 25,32 gg - II trimestre è pari a - 18,01 gg; III trimestre è pari a - 17 gg;

- l'ammontare dello stock del debito alla data di verifica (bottone PREVISIONE) è pari ad euro 105.851,50.

- CONTROLLO-

I Revisori procedono alla verifica del rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali dalla data del 30.09.2025

A tal fine esaminando i Report tempi ponderati 2025, estratto dal portale Area RGS a cura dell'Istituto Scolastico, i Revisori rilevano che su 14 fatture:

- n. 12 riportano una scadenza inferiore a 30 giorni;
- n. 0 riportano una scadenza superiore a 30 giorni;
- n. 2 riportano la scadenza corretta a 30 giorni.

Al riguardo, si ricorda all'Istituto Scolastico che il termine di pagamento delle fatture emesse nei confronti della PA è pari a 30 giorni decorrenti dalla data di emissione della fattura, estendibile a 60 gg nel settore sanitario quando ricorrono i requisiti di cui all'art. 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231/2002 (circolare RGS 1 e 36/2024); la scadenza viene definita, in ultima analisi, sempre dall'ente che, indipendentemente dal sistema di gestione contabile utilizzato, è sempre tenuto a verificare la correttezza.

Per il futuro, i Revisori invitano l'Istituto Scolastico a:

- verificare la correttezza del termine di scadenza delle fatture (30 giorni);
- verificare che il nominativo del Responsabile dell'Ente sia costantemente aggiornato. E' onere del nuovo Responsabile effettuare il subentro tramite portale IPA e procedere all'eliminazione dei Responsabili cessati;
- verificare la corretta comunicazione dei pagamenti effettuati sulla PCC;
- alla necessaria verifica amministrativa delle fatture entro 15 giorni successivi al deposito SDI, valutando la ricevibilità della fattura in coerenza con le prescrizioni contrattuali e ad effettuare il rifiuto delle fatture pervenute esclusivamente nei casi previsti dal DM 3 aprile 2013, n. 55 come modificato dal DM 24 agosto 2020, n. 132. Al riguardo si rappresenta che ai sensi dell'art. 21 del D.p.r. n. 633/72, " la fattura, cartacea e elettronica, si ha per emessa all'atto delle consegna, spedizione, trasmissione o messa a disposizione del concessionario o committente". Pertanto, le fatture elettroniche, l'emissione del documento avviene quando quest'ultimo viene trasmesso tramite il Sistema di Interscambio, quindi, la data di emissione corrisponde alla data di trasmissione dello SDI.

- PIANO DEI FLUSSI DI CASSA -

Si accerta l'assenza del piano dei flussi di cassa elaborato dall'Istituzione Scolastica.

Preso atto dell'incertezza normativa circa le modalità di assolvimento dell'adempimento da parte degli istituti scolastici, i Revisori consigliano comunque di completare il piano dei flussi di cassa secondo il modello di cui all'allegato 3 della determina RGS, tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti adoperato dalle scuole e il PDCI del DPR 132/2023.

- DICHIARAZIONE DSGA -

Il DSGA dichiara verbalmente di aver ottemperato al versamento di tutti i tributi a scadenza.

- MONITORAGGIO OIV -

E' stato effettuato il monitoraggio secondo la normativa e prassi in vigore. A luglio è emersa la necessità di operare integrazioni che sono attualmente oggetto di ulteriore verifica.

- MODELLO 770/2025 -

Il Modello 770/2025, periodo di imposta 2024, non è stato presentato alla data odierna. I Revisori rammentano la scadenza al 31.10.2025.

- MODELLO IRAP 2025 -

Il Modello IRAP 2025, periodo di imposta 2024, non è stato presentato alla data odierna. I Revisori rammentano la scadenza al 31.10.2025.

- PASSAGGIO DI CONSEGNE TRA DSGA -

I Revisori prendono atto che in data 30.09.2025 è avvenuto il passaggio di consegne tra il DSGA uscente, Cosimina LIGUORI, e il neo DSGA f.f., Sandrina COMERCI.

Nessuna osservazione in merito.

- MONITORAGGIO LIMITE ACQUISTO LIBRI DI TESTO -

Ai fini delle verifiche previste dal D.M. 19 marzo 2025, n.58, che ha definito i tetti di spesa per la dotazione libraria dell'A.s. 2025/2026, i Revisori procedono al controllo del rispetto dei limiti stabiliti.

A tal fine, viene esaminata la seguente documentazione:

- . Delibera n. 2 del Collegio dei Docenti - adozione della dotazione libraria per l'A.s. 2025/2026 datata 12.05.2025.
- . File relativo ai libri di testo approvati.

Sulla base della documentazione ricevuta ed esaminata, i Revisori rilevano che il tetto di spesa è stato rispettato, tenendo conto dello sfioramento del 10% come da richiamo della nota MIM 0021784 del 05.06.2025.

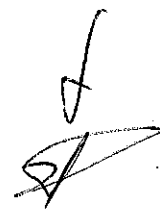
Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 06/11/2024, presenta un saldo di € 93,17 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2024,

Si rileva che nel corso dell'anno 2025 non sono state effettuate operazioni sul conto corrente postale.

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*
- *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*



- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*

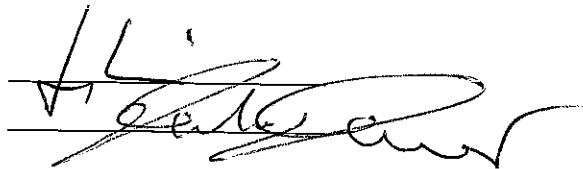
Conclusioni

I Revisori rappresentano che durante l'attività di controllo non sono emerse irregolarità significative.

Il presente verbale, chiuso alle ore 08:45, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONGHI EGIDIO SILVIO

DEMICHELIS DANIELA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. Longhi', written over a horizontal line.