VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. DI PRATOLA SERRA di PRATOLA SERRA, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 11:30, è presente il Revisore dei Conti CIANCIULLI RICCARDO dell'ambito ATS n. 21 provincia di AVELLINO.

La revisione si svolge presso da Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	CASALINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
RICCARDO	CIANCIULLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta in collegamento da remoto il DSGA Smorto Nadir.

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*

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 210.710,32
Riscossioni fino alla reversale n. 79 del 08/12/2025		
conto competenza	€ 84.808,48	
conto residui	€ 57.764,80	
Totale somme riscosse		€ 142.573,28
Pagamenti fino al mandato n.349 del 05/12/2025		
conto competenza	€ 147.162,03	
conto residui	€ 64.574,53	
Totale somme pagate		€ 211.736,56
Fondo di cassa alla data 09/12/2025		€ 141.547,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309523	
Situazione alla data del	09/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 560,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 144.197,34
Totale disponibilità		€ 144.757,34
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.210,30
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.547,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo di Flumeri ABI 8553 CAB 75940 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 90000353073.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 300,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Flumeri alla data del 09/12/2025, pari ad € 141.847,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 300,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309523 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/12/2025. 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 -€ 3.210,30

Lo SBILANCIO TRA IL 56 T DELLA BANCA D'ITALIA E IL FONDO CASSA DELLA SCUOLA E' DI EURO 3.210,30 DOVUTO A NUMERO 3 MANDATI PRECISAMENTI I N° 347-348-349.

I revisori dei Conti procedono alla verifica del rispetto dei tetti di spesa entro i quali i docenti sono tenuti a mantenere

il costo dell'intera dotazione libraria di cui al D.M. n° 58 del 19 Marzo 2025, a tal proposito visto la Delibera nr. 22 datata 26/05/2025 del Collegio dei docenti, si rileva che non vi è stato il superamento dei tetti di spesa così come previsto dal D.M. citato.

Si verifica a campione la reversale n° 57 del 01.12.2025 di euro 15.426,00 da parte del MIM - Fondi Europei PN FSE Acconto del 30% Progetto piano Estate regolare amministrativamente e contabilmente.
Si verifica campione il mandato n° 336 del 10.11.2025 di euro 1.411,18 a favore Borgione Centro Didattico SRL per acquisto materiale didattico per progetto PN FSE orientamento CIG e CUP indicato e DURC allegato e regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 596,19 e una rimanenza di € 103,81.

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 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*
- *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*

Conclusioni

Il presente Verbale redatto da remoto, sarà firmato dal revisore alla prima visita in presenza presso l'Istituzione scolastica e apposto nel registro dei verbali dei revisori dei Conti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIANCIULLI RICCARDO _____