VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. DI PRATOLA SERRA di PRATOLA SERRA, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di settembre, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di AVELLINO.
La riunione si svolge presso Da Remoto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta in collegamento da remoto il DSGA dell'Istituto.

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 144.224,41
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 25/09/2026		
conto competenza	€ 50.993,37	
conto residui	€ 88.270,04	
Totale somme riscosse		€ 139.263,41
Pagamenti fino al mandato n.342 del 25/09/2026		
conto competenza	€ 142.555,40	
conto residui	€ 20.094,93	
Totale somme pagate		€ 162.650,33
Fondo di cassa alla data 25/09/2026		€ 120.837,49

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	25/09/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 120.837,49
Totale disponibilità		€ 120.837,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 120.837,49

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo di Flumeri alla data del 25/09/2026, pari ad € 120.837,49.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309523 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/09/2026. 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

Si verifica a campione la reversale n° 3 del 05.02.2026 di euro 8.979,33 da parte del MIM per interventi in materia di edilizia scolastica funzionamento amministrativo didattico Gennaio-Agosto 2026 risulta regolare sia amministrativamente che contabilmente.
Si verifica a campione il mandato n° 87 del 09.04.2026 di euro 2.361,50 a favore di MYO SPA per fornitura di materiale per l'igiene con il CIG 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 08/09/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 468,41 e una rimanenza di € 231,59.

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 2025 risulta presentata nei termini.

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'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

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° 51 del 26 Marzo 2026, a tal proposito vista la Delibera nr. 39 datata 18/05/2026 del Collegio dei docenti, si rileva che vi è stato il superamento dei tetti di spesa per le seguenti motivazioni: la sede di Prata P.U. futura classe 3^A non è rientrata nel 20% in quanto c¿è stato un notevole aumento dei costi dei volumi dei testi già adottati
Per ciò che attiene ai flussi di cassa, l¿Istituzione Scolastica ha regolarmente predisposto il Piano dei Flussi di Cassa per il periodo gennaio-agosto 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.