

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I. C. DANTE ALIGHIERI di CASERTA, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 09:54, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARILIA	SANTAMARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CAPOZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 132.734,46

Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 07/05/2025		
conto competenza	€ 37.277,23	
conto residui	€ 204.763,56	
Totale somme riscosse		€ 242.040,79
Pagamenti fino al mandato n.35 del 23/04/2025		
conto competenza	€ 23.745,49	
conto residui	€ 47.676,52	
Totale somme pagate		€ 71.422,01
Fondo di cassa alla data 08/05/2025		€ 303.353,24

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0320458	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 71.846,14
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 225.041,25
Totale disponibilità		€ 296.887,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 835,15
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 296.052,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 14901 data inizio convenzione 09/12/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 21610000774.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 835,15, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 08/05/2025, pari ad € 304.188,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 835,15*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320458 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 835,15

Il saldo risultante dal mod. 56T al 30.04.2025 non concorda per € 835,15 con il saldo del giornale di cassa in pari data; la discordanza è dovuta a n. 4 mandati trasmessi dalla scuola e non pagati dalla banca.

Si procede al controllo a campione di n. 2 reversali e n. 2 mandati:

reversale n. 17 del 29.04.2025 di € 6000 - finanziamenti e.e.l.l. Indire Ersasmus;

reversale n. 18 del del 7.05.2025 di € 7.301,00 - Finanziamenti dello Stato- PNRR- esperienza dl cittadino nei servizi;

mandato n. 32 del 20.03.2025 di € 26.978,13 pagamento fattura 187 del 29.07.2024 per dotazioni digitali;

mandato n. 33 del 20.03.2025 di € 5.847,19 pagamento IVA su fattura 187 del 29.07.2024 .

Al riguardo non ci sono osservazioni da formulare in ordine alla documentazione giustificativa a corredo dei titoli di incasso e di pagamento esaminati, attestante l'osservanza delle norme in materia di tracciabilità dei pagamenti della

p.a. Dall'analisi del report estrapolato da pcc è stato riscontrato il complessivo corretto adempimento della Circolare n. 36 dell'8 novembre 2024 , fatta eccezione per pagamenti connessi a 3 progetti PNRR avvenuti oltre il termine massimo di 60 giorni; tuttavia in considerazione della liquidità disponibile non appare possibile o prudente fare ricorso all'anticipazione di cassa.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/04/2025, presenta un saldo di € 81.545,23 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2025,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 218,41 e una rimanenza di € 781,59.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA

CAPOZI ANNAMARIA
