

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I. C. DANTE ALIGHIERI di CASERTA, l'anno 2025 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 09:30, 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

Assiste e collabora alla seduta il DSGA Dott.ssa Anna Filomena Marsilio e partecipa da remoto il revisore MIM dott.ssa Anna Maria Capozzi. Preliminarmente, con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC 192/2025 l'organo di controllo rappresenta:

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni; le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nell'applicazione web dell'ANAC; in data 11.07.2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell' Anac entro il 15.07.25 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.25.
- che in data 11.07.2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC è stato rimesso al Dirigente Scolastico - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15.07.25.

A tal proposto si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione non sono emerse carenze di pubblicazione e pertanto non è necessario procedere alla sessione di monitoraggio;

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

Attività contrattuale

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

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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. 27 del 13/11/2025		
conto competenza	€ 203.225,37	
conto residui	€ 212.184,22	
Totale somme riscosse		€ 415.409,59
Pagamenti fino al mandato n.210 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 281.265,68	
conto residui	€ 67.711,51	
Totale somme pagate		€ 348.977,19
Fondo di cassa alla data 09/12/2025		€ 199.166,86

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	30/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 227.916,20
Totale disponibilità		€ 227.916,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 500,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 227.416,20

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 € 28.249,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 09/12/2025, pari ad € 227.416,20 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 9.092,37*

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 17.861,82
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.064,27
- girofondi agenzia entrate pagate senza emissione di mandato per € 4.769,12

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0320458 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2025. 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 -€ 500,00

Le scritture contabili denotano coerenza e regolare tenuta. Il saldo risultante dal giornale di cassa alla data odierna non concorda per € 28.749,34 con il saldo bancario causa somme incassate dalla banca senza emissione di reversali (€6.064,27), mandati contabilizzati e non trasmessi per € 17861,82 , mandati non pagati dalla banca per € 9092,37; ed importi sospesi in uscita per € 4769,12. Il saldo del mod 56 T al 31.11.2025 (€ 227.916,20) non concorda con le risultanze scolastiche e bancarie in pari data (€227.416,20) per € 500,00 Tale differenza è imputabile a successiva contabilizzazione mandati da parte della banca.

L'organo di controllo procede ad esaminare a campione i seguenti titoli di incasso e di pagamento:

reversale n. 27 del 13.11.2025 di € 7.935,67 - Finanziamenti dello Stato- dotazione ordinaria

reversale n. 22 del 2.07.2025 di € 51.667,80 finanziamenti next generation UE;

mandato n. 112 del 21.06.2025 di € 1.373,20 per pagamento fattura 17 del 23.05.2025;

mandato n. 76 del 23.05.2025 di € 464,05 per; pagamento fattura 15/2025 beni di consumo sanitario e medicinali;

I revisori hanno esaminato gli elementi essenziali dei suddetti titoli: -esercizio di riferimento - numero progressivo - data di emissione - voce di destinazione su cui la spesa è imputata; -nome e cognome o ragione sociale del debitore o del creditore, nonché il codice fiscale o la partita IVA- causale dell'incasso o del pagamento, l' importo da pagare o incassare. In particolare, per quanto attiene alle entrate, l' organo di controllo ha verificato sia la sussistenza del titolo giuridico che ne legittima la riscossione, sia la corrispondenza dell'importo da incassare con quello indicato nel predetto titolo. In relazione ai mandati di pagamento, è stata riscontrata l'esistenza e la regolarità degli atti autorizzativi della spesa, nonché esaminata la documentazione a corredo dei relativi titoli di spesa. Si attesta, inoltre, sia il rispetto degli adempimenti connessi al Documento Unico di Regolarità Contributiva sia l'osservanza degli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari. L'organo di controllo accerta che il DURC, è stato acquisito e che il mandato di pagamento è stato disposto dall'ente nell'arco temporale di vigenza dello stesso DURC. Non vi sono pertanto osservazioni da formulare in ordine alla documentazione a supporto dei predetti titoli di entrata e di spesa esaminati; si riscontra inoltre la complessiva osservanza delle disposizioni recate dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n.231 del 2002. Infine , i revisori danno atto che il DS con nota prot. 16718 del 10.12.2025 ha attestato che l'i.s. ha rispettato i tetti di spesa fissati dal D.M. 19 marzo 2025, n. 58, per l'adozione dei libri di testo relativi all' anno scolastico 2025/2026 per le classi della scuola secondaria di primo grado.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2025, presenta un saldo di € 4.031,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2025,

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 28/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 613,33 e una rimanenza di €

386,67.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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 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 11:15, l'anno 2025 il giorno 11 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA

CAPOZI ANNAMARIA
