VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO ALDO MORO di SAN FELICE A CANCELLO, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di CASERTA.

I Revisori sono:

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

I revisori procedono, previo esito positivo dei controlli relativi alla documentazione amministrativo contabile esaminata a redigere il presente verbale. Si fa presente che con Decreto del Ministero dell'istruzione n. 145 del 22.07.2025 del è stato nominato revisore dei conti in rappresentanza MIM, per la durata di un triennio, il Dott. Matteo Sgritta.

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 203.219,78
Riscossioni fino alla reversale n. 35 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 113.544,02	
conto residui	€ 129.402,73	
Totale somme riscosse		€ 242.946,75
Pagamenti fino al mandato n.224 del 04/11/2025		
conto competenza	€ 310.296,43	
conto residui	€ 0,00	

Totale somme pagate	€ 310.296,43
Fondo di cassa alla data 07/11/2025	€ 135.870,10

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310743	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 141.230,67
Totale disponibilità		€ 141.230,67
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.349,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 134.881,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Cooperativo S. Vincenzo de' Paoli ABI 5142 CAB 74890 data inizio convenzione 01/03/2023 data fine convenzione 28/02/2027 C/C 1010481420.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 60,01, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Cooperativo S. Vincenzo de' Paoli alla data del 07/11/2025, pari ad € 135.930,11 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 160,00*
- *pagamento competenze bancarie trimestrali pagate senza emissione di mandato per € 99,99*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310743 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 6.349,33

Le scritture contabili denotano coerenza e regolare tenuta. ll saldo risultante dal giornale di cassa alla data odierna (€ 135.870,10) non concorda per € 60,01 con il saldo bancario (€135.930,11), causa somme incassate dalla banca senza emissione di reversale; (€ 160,00) e per sospesi in uscita (€ 99,99). Il saldo del mod 56 T al 31.10.2025 (€141.230,67) non concorda con le risultanze scolastiche in pari data (€ 134.881,34) per € 6.349, 33.Tale differenza è imputabile a somme incassate dalla banca e da regolarizzare con emissione di reversale afferente a funzionamento amministrativo didattico settembre-dicembre 2025;
L'organo di controllo procede ad esaminare a campione i seguenti titoli di incasso e di pagamento:
reversale n. 30 del 5.06.2025 di €17.948,81 per liquidazione somme destinate al potenziamento degli alunni disabili;
reversale n. 35 del 4.11.2025 di€ 6.349,33 per funzionamento amministrativo-didattico settembre -dicembre 2025;
mandato n . 124 del 5.06.2025 di €48,18 per pagamento iva su fattura 79/001 del 24.04.2025;
mandato n. 135 del 5.06.2025 di € 272,73 per pagamento fattura 102/001 del 22.05.2025;
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 e 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 titologiuridico 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 sostanziale osservanza
delle disposizioni recate dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n.231 del 2002. E' stato altresì esibito ai revisori un dettagliato prospetto dimostrativo dell'osservanza dei tetti di spesa per l'adozione dei libri di testo di cui all'art.1, comma 1 del Dm 58/2025.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.073,91 e una rimanenza di € 426,09.

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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA _____

SGRITTA MATTEO _____