

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto SUPERSANO di SUPERSANO, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di luglio, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti STORELLA PANTALEO dell'ambito ATS n. 59 provincia di LECCE.

La revisione si svolge presso I.C. Supersano.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PANTALEO	STORELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA MICHELE	NIGRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

### Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

### 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		€ 103.261,82
Riscossioni fino alla reversale n. 14 del 26/06/2025		
conto competenza	€ 59.103,40	
conto residui	€ 68.891,50	
Totale somme riscosse		€ 127.994,90
Pagamenti fino al mandato n.112 del 23/06/2025		
conto competenza	€ 89.852,04	
conto residui	€ 60.692,64	
Totale somme pagate		€ 150.544,68
Fondo di cassa alla data 03/07/2025		€ 80.712,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312473	
Situazione alla data del	03/07/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 81.912,04
Totale disponibilità		€ 81.912,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.200,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 80.712,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Pugliese ABI 5262 CAB 79748 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 20990001304.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Pugliese alla data del 03/07/2025, pari ad € 81.912,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.200,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312473 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 03/07/2025. 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 -€ 1.200,00

Lo sbilancio è dovuto alla presenza del mandato n.90 del 17/06/2025 di Euro 1.200,00 relativo al Compenso per Servizio di Cassa esercizio 2024, non acquisito dall'Istituto Cassiere per errata modalità di pagamento.



## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 03/07/2025, presenta un saldo di € 0,02 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 03/07/2025,

## 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'ordinativo 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## Conclusioni

Il Revisore procede alla verifica a campione di un Mandato n.38 del 27/03/2025 di Euro 101,82 relativo al saldo della fattura n.6/13 del 25/03/2025 per acquisto cancelleria; e di una Reversale n. 12 del 12/05/2025 di Euro 1.482,00 relativo a versamenti delle famiglie per uscite didattiche.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2025 il giorno 03 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STORELLA PANTALEO

