

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto CASAVATORE I.C. A. DE CURTIS di CASAVATORE, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 85 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMELA	FUSCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	PELLINO	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 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)

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	€ 94.971,26
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 24/04/2026	
conto competenza	€ 57.244,01
conto residui	€ 28.875,00
Totale somme riscosse	€ 86.119,01
Pagamenti fino al mandato n.117 del 24/04/2026	

conto competenza	€ 101.085,96	
conto residui	€ 2.281,00	
Totale somme pagate		€ 103.366,96
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 77.723,31

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313836	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.723,31
Totale disponibilità		€ 77.723,31
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 77.723,31

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 39830 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 21150000703.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 477,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 30/04/2026, pari ad € 77.245,81 per le seguenti operazioni sospese:

- *Mod. F24 pagate senza emissione di mandato per € 477,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313836 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.106,10. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 754,60 e una rimanenza di € 351,50.

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 2024 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'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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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 hanno esaminato a campione il seguente mandato e reversale:

- mandato n. 32 del 11/02/2026 di € 4.056,10 per il pagamento della fattura n. 53/PA del 10/02/2026 emessa dalla ditta CLEVEX SRL per l'acquisto di materiale di pulizia.

Si prende visione della seguente documentazione a corredo:

- * determina a contrarre del DS per affidamento diretto fuori MEPA ai sensi dell'art. 50, comma 1, lettera b), del Decreto Legislativo n. 36/2023 - prot. n. 706 del 28/01/2026 - CIG: BA24A4EA05;
- * preventivo;
- * ordine di acquisto;
- * fattura n. 53/PA del 10/02/2026;
- * DURC con validità dal 27/01/2025 al 27/05/2026;
- * dichiarazione relativa al possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici ex artt. 94, 95, 96, 97, 98 e 100 del Codice dei contratti (D.Lgs. 36/2023);
- * tracciabilità dei flussi finanziari.

A fronte di tale fornitura è stata versata l'IVA all'Agenzia delle Entrate di € 868,97 con mandato n. 33 del 11/02/2026.

- Reversale n. 21 del 06/02/2026 di € 13.150,00 proveniente dal MIM per funzionamento amministrativo didattico gennaio-agosto 2026.

Non sono emerse irregolarità.

Ai fini dell'adempimento di cui al comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155, riguardante l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, i Revisori, in osservanza di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, specificano che:

- Il DSGA dell'Istituto ha provveduto alla predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa e che lo stesso è stato successivamente adottato dal Dirigente Scolastico con nota di adozione prot. n. 1691 del 27/02/2026 .
- Il piano è stato predisposto/aggiornato entro i termini indicati nella nota MIM 21133 del 26/02/2026 (31 marzo 2026)
- Il Piano annuale tiene conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti rilevate dalle scritture contabili, tenuto conto degli eventi intervenuti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:05, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FUSCO CARMELA

PELLINO FRANCESCA
