

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto T.GRECO I.C. 2 SAURO-MORELLI di TORRE DEL GRECO, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	PRISCO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	VASTOLA	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 Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro 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 2025		€ 347.448,56
Riscossioni fino alla reversale n. 179 del 17/12/2025		
conto competenza	€ 193.221,17	
conto residui	€ 88.693,73	
Totale somme riscosse		€ 281.914,90
Pagamenti fino al mandato n.399 del 15/12/2025		
conto competenza	€ 338.838,72	
conto residui	€ 6.405,60	
Totale somme pagate		€ 345.244,32
Fondo di cassa alla data 18/12/2025		€ 284.119,14

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313909	
Situazione alla data del	18/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 309.376,99
Totale disponibilità		€ 309.376,99
Sbilanci non regolarizzati		-€ 25.257,85
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 284.119,14

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40300 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 21000000508.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25.257,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 18/12/2025, pari ad € 309.376,99 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 303,85*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 24.954,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313909 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/12/2025. 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 -€ 25.257,85

L'IMPORTO DI URO 24.954,00 RAPPRESENTA PROVVISORI IN ENTRATA N. 867 E N. 868 DEL 18.12.2025 DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI

L'importo di euro 303,85 rappresenta mandati contabilizzati dalla scuola e non pagati dalla banca dal n. 395 al n.398 - ERARIO F24

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 25/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 642,84 e una rimanenza di € 357,16.

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
- 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' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

SI RIPORTANO, ALLA DATA ODIERNA, I SEGUENTI VALORI ESTRATTI DALLA PIATTAFORMA PCC:

- l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP);

I TRIMESTRE 6,73

II TRIMESTRE -21,48

III TRIMESTRE -27,88

IV TRIMESTRE -20,36

INDICE ANNO DI PAGAMENTO 2025 PARI A -18,76

L'indice del tempo medio ponderato di pagamento (TMP):

I TRIMESTRE 36,26 gg

II TRIMESTRE 19,64 gg

III TRIMESTRE 16,8 gg

PREVISIONE 15 gg

L'indice del tempo medio ponderato di ritardo (TMR) :

I TRIMESTRE 4,89 gg

II TRIMESTRE -15,8 gg

III TRIMESTRE -18,43 gg

PREVISIONE -17 gg

L'ammontare dello stock del debito alla data del 18.12.2025:

IMPORTO SCADUTO E NON PAGATO: 9.080,36

NOTE DI CREDITO : 0

IMPORTO DOCUMENTI RICEVUTI NELL'ESERCIZIO : 190.871,33

Con riferimento all'art. 2, comma 2, del decreto di determinazione dei tetti di spesa per la dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado a.s. 2025/2026, che attribuisce ai revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche il compito di verificare il rispetto dei tetti previsti, si rileva che, i Revisori dei conti Dott. Pistone Giovanbattista e Dott.ssa Cinquegrana Claudia precedentemente incaricati, hanno riportato nel verbale n. 2025/005 quanto segue : " ħ i revisori dei conti sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dell'istruzione e del merito con nota 21784 del 05.06.25, hanno esaminato la delibera n. 4 del 22.05.25 di adozione dei libri di testo assunta dall'istituto scolastico accertando che per ogni classe sono stati rispettati i tetti di spesa previsti dal decreto con riferimento all'a.s. 2025/26".

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRISCO ANGELA

VASTOLA LUCIA
