

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/005**

Presso l'istituto T. GRECO IC DE NICOLA - SASSO di TORRE DEL GRECO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 10:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 125 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso i locali dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SAVINO	GESSA LACONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCIA	VASTOLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla riunione la Dsga Romano Carolina.

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)

Attività contrattuale

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

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

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		€ 125.354,82
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 119.689,65	
conto residui	€ 22.477,20	
Totale somme riscosse		€ 142.166,85
Pagamenti fino al mandato n.126 del 08/05/2026		
conto competenza	€ 135.679,22	
conto residui	€ 1.916,34	
Totale somme pagate		€ 137.595,56
Fondo di cassa alla data 13/05/2026		€ 129.926,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313913	
Situazione alla data del	13/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.335,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 140.059,11
Totale disponibilità		€ 148.394,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 18.468,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 129.926,11

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco ABI 5142 CAB 40305 data inizio convenzione 05/03/2024 data fine convenzione 04/03/2028 C/C 21050000504.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 18.468,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO POPOLARE di Torre Del Greco alla data del 13/05/2026, pari ad € 148.394,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 18.468,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313913 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/05/2026. 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 -€ 18.468,50

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 20/03/2026, presenta un saldo di € 134,98 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 20/03/2026,

Il conto corrente postale risulta chiuso in data 18.03.2026 tramite comunicazione avvenuta a mezzo pec recante pari data.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 24/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 108,37 e una rimanenza di € 791,83.

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*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, con il metodo a campione, hanno esaminato i seguenti Mandati e Reversali:

Mandato n. 41 del 10.03.2026 di euro 14.740,00 a favore di Coral Tour Snc per pagamento fatt. n. 38/ter /2026 del 05.03.2026 quale acconto viaggi di istruzione;

Reversale n. 2 del 18.02.2026 per riscossione somme per il funzionamento amministrativo didattico Gennaio Agosto 2026 erogate dal MIM.

Non si rilevano irregolarità in merito.

Inoltre, i revisori accertano che l'Istituto Scolastico ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2026 con decreto prot. n. 2097 del 31.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GESSA LACONI SAVINO

VASTOLA LUCIA
