

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto C.MMARE I.C. 2 PANZINI di CASTELLAMMARE DI STABIA, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 16:00, è presente il Revisore dei Conti PIRETTI CINZIA dell'ambito ATS n. 137 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CINZIA	PIRETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CECILIA	ABBATE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Il presente verbale è redatto da remoto, giusta nota dirigenziale prot. AOODGRUF 17694 del 3 agosto 2021, con la quale il Ministero dell'Istruzione ha ribadito la possibilità per i revisori di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici.

I revisori si riuniscono e condividono la stesura del presente verbale in videoconferenza.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025 € 295.982,98

Riscossioni fino alla reversale n. 6 del 24/04/2025
conto competenza € 13.975,67

conto residui	€ 56.063,64	
Totale somme riscosse		€ 70.039,31
Pagamenti fino al mandato n.101 del 23/04/2025		
conto competenza	€ 33.191,40	
conto residui	€ 20.757,08	
Totale somme pagate		€ 53.948,48
Fondo di cassa alla data 30/04/2025		€ 312.073,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313938	
Situazione alla data del	31/03/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 267,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 351.888,44
Totale disponibilità		€ 352.155,44
Sbilanci non regolarizzati		-€ 56.330,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 295.824,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare Torre del Greco ABI 5142 CAB 22100 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 101571140445.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.360,53, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare Torre del Greco alla data del 30/04/2025, pari ad € 325.434,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 12.662,58*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 711,50*
- *ADDEBITO RID BOLLETTA FASTWEB pagate senza emissione di mandato per € 13,55*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313938 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2025. 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 -€ 56.330,64

Si è provveduto alla verifica, a campione, dei seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 14 del 07/03/2025 intestato alla S.p.A. "Madisoft" di Pollenza (MC) di per un importo pari ad euro 1.275,00 per pagamento fattura n. 356/PA del 09/02/2025 per acquisto servizio Amministrazione digitale comprensivo di: - Gestione Documentale - Gestione firma digitale e marche temporali - Bacheche digitali - Mail processing - Conservazione sostitutiva - Accesso Civico - Mad - Modulistica - Whistleblowing;
- mandato n. 27 del 07/03/2025 intestato all'Agenzia delle Entrate per il versamento IVA dell'anzidetta fattura della S.p.A. "Madisoft" per un importo pari ad euro 324,50;
- mandato n. 41 del 14/04/2025 intestato alla Cartoleria - Libreria "Cesarano Adele" di Gragnano (NA) per un importo pari ad euro 778,59 per il pagamento della fattura n. 39/25 del 03/04/2025 emessa per l'acquisto di materiale

di cancelleria;

- mandato n. 46 del 14/04/2025 intestato all'Agenzia delle Entrate per il versamento IVA dell'anzidetta fattura della Cartoleria - Libreria "Cesarano Adele" per un importo pari ad euro 171,29.

Non si sono rilevate irregolarità e/o inadempimenti.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Con istanza prot. n. 2977 del 26/11/2024 la scuola ha proceduto a chiedere al Bancoposta la chiusura del conto corrente postale intestato all'istituzione scolastica.

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 23/01/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 1.500,00.

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:

- *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 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIRETTI CINZIA
