

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto C.MMARE I.C. 2 PANZINI di CASTELLAMMARE DI STABIA, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 137 provincia di NAPOLI. La riunione si svolge presso Piazza Giovanni XXIII n.30 - Castellammare Stabia .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CINZIA	PIRETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ROSARIA	DE VIVO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)*

### Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*

### 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 2025		€ 295.982,98
Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 144.141,77	
conto residui	€ 93.143,98	
Totale somme riscosse		€ 237.285,75
Pagamenti fino al mandato n.359 del 11/12/2025		
conto competenza	€ 305.179,31	



conto residui	€ 20.757,08	
Totale somme pagate		€ 325.936,39
Fondo di cassa alla data 18/12/2025		€ 207.332,34

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313938	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 84,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 243.675,55
Totale disponibilità		€ 243.759,55
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.017,90
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 242.741,65

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 € 10.574,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare Torre del Greco alla data del 18/12/2025, pari ad € 217.906,34 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.574,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313938 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 1.017,90

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

- mandato n. 283 del 07/08/2025 intestato alla S.R.L.S. "Di Lecce Forniture" di Portici per un importo pari ad euro 2.131,04 per pagamento fattura n. 146 del 29/07/2025 per acquisto materiale didattico;
- mandato n. 306 del 03/09/2025 di euro 468,83 intestato all'Agenzia delle Entrate per il versamento IVA dell'anzidetta fattura;
- mandato n. 315 del 23/09/2025 intestato alla Ditta "MADISOFT" di Pollenza (MC) per un importo pari ad euro 1.590,00 per il pagamento della fattura n. 2907/PA del 05/09/2025 emessa per acquisto software area alunni e registro elettronico;
- mandato n. 320 del 23/09/2025 di euro 545,60 intestato all'Agenzia delle Entrate per il versamento IVA dell'anzidetta fattura.

Non si sono rilevate irregolarità e/o inadempimenti.

**Conto Corrente Postale**



Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'Istituto non è titolare di conto corrente postale.

### **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 17/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 816,40 e una rimanenza di € 683,60.

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:

- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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 sottoscritti Revisori, in merito al controllo del rispetto da parte degli istituti scolastici dei tetti di spesa della dotazione libraria per l'anno scolastico 2025/2026, previsti dall'art. 2, comma 2, del D.M. 19 marzo 2025, n. 58, prendono atto che l'Istituto Comprensivo "2 Panzini", con delibera n. 51 del 13.05.2025 del Collegio dei docenti ha predisposto ed approvato l'adozione dei libri di testo nel rispetto dei predetti limiti.

In riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192/2025, i sottoscritti Revisori prendono atto che il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC è stato regolarmente pubblicato nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente", assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



PIRETTI CINZIA  
DE VIVO MARIA ROSARIA

*Cinzia De Vito*  
*Maria Rosaria De Vito*