

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto S.GIORGIO I.C. 2 - MASSAIA di SAN GIORGIO A CREMANO, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 118 provincia di NAPOLI.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILOMENA	SCHIAVONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	SERGIACOMO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto con il supporto del DSGA, dott.ssa Federica MAione

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica*1. Osservanza norme regolamentari***Verifica di Cassa**

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale*1. Controllo Registro dei contratti***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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 280.830,69
-------------------------------	--------------

Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 15/12/2025

conto competenza	€ 184.686,59
conto residui	€ 92.723,60

Totale somme riscosse	€ 277.410,19
Pagamenti fino al mandato n.347 del 04/12/2025	
conto competenza	€ 284.582,46
conto residui	€ 41.774,23
Totale somme pagate	€ 326.356,69
Fondo di cassa alla data 16/12/2025	€ 231.884,19

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318776
Situazione alla data del	16/12/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.931,45
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 228.462,74
Totale disponibilità	€ 233.394,19
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.510,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 231.884,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Popolare di Torre del Greco ABI 5142 CAB 40160 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 104571116962.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 04/12/2025, pari ad € 231.884,19.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318776 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/12/2025. 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 -€ 1.510,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 650,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 650,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*

I revisori dei conti, come indicato nella nota MIM n.21784 del 5/5/25, hanno esaminato le delibere di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto scolastico per l'a.s. 2025/2026, verificando il rispetto dei tetti di spesa indicati nella suddetta nota.

L'Istituto ha predisposto tavelle di adozione dei testi, tuttavia, alcune classi hanno superato i tetti previsti. In base all'art.1 comma 4 del DM 58/25,

eventuali incrementi devono essere contenuti entro il limite massimo del 15% e comunque motivate dal Collegio dei Docenti e approvate dal Consiglio di Istituto. L'Istituto non ha provveduto ad emanare la delibera del CI che approvi il superamento del tetto, contenuto nel 15% di spesa concesso dall'ultimo DM.

Si rileva inoltre, per alcune classi, il superamento del tetto di spesa previsto e, per tale motivo, il presente verbale verrà inviato all'USR competente, come indicato nella nota MIM n.21784 del 5/6/25 .

Conclusioni

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per € 1.610,00 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credito Popolare di Torre del Greco alla data del 16/12/2025 pari a € 233.494,19, per le seguenti operazione sospese:
-somme incassate dalla Banca senza emissione di reversali per €1.610,00.

A questo bisogna sottrarre i girofondi di € 100 che corrispondono al mandato n.193 per accredito per Tab. A in favore di altra Pubblica Amministrazione, pagato dalla Banca ma non ancora contabilizzato dalla Banca d'Italia.

Sono stati esaminati i seguenti docuemnti contabili:

- reversale n. 58 del 3.11.2025 di € 7120,00 relativo al funzionamento didattico amministrativo.
- mandato n. 277 del 2.12.2025 di € 80,00 per l'acquisto di toner stampante.

La documentazione è regolare dal punto di vista contabile e amministrativo

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCHIAVONE FIOMENA

SERGIACOMO FABIANA
