

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto IST.SUP."CENNI-MARCONI" di VALLO DELLA LUCANIA, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti FORTUNATO ANTONIO dell'ambito ATS n. 55 provincia di SALERNO.

La revisione si svolge presso IIS CENNI MARCONI VALLO DELLA LUCANIA.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|--------------|---|------------------|
| GENNARO | MACCHIARELLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Non presente |
| ANTONIO | FORTUNATO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Assiste alla seduta il DSGA Feola Filomena

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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | |
|---|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2025 | € 511.384,79 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 210 del 13/12/2925 | |
| conto competenza | € 147.186,03 |
| conto residui | € 188.030,19 |
| Totale somme riscosse | € 335.216,22 |
| Pagamenti fino al mandato n.520 del 12/12/2025 | |
| conto competenza | € 409.966,88 |
| conto residui | € 128.286,01 |
| Totale somme pagate | € 538.252,89 |

Fondo di cassa alla data 16/12/2025

€ 308.348,12

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

| | |
|--|-----------------------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | IT89P0100004306TU0000023572 |
| Situazione alla data del | 16/12/2025 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 308.378,12 |
| Totale disponibilità | € 308.378,12 |
| Sbilanci non regolarizzati | € 30,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 308.408,12 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BCC MAGNA GRECIA ABI 7066 CAB 76530 data inizio convenzione 07/10/2024 data fine convenzione 06/10/2027 C/C 421464.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BCC MAGNA GRECIA alla data del 16/12/2025, pari ad € 308.378,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT89P0100004306TU0000023572 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 € 30,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.000,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, dalla verifica dei documenti giustificativi risulta corretta la tenuta del registro e delle spese effettuate.

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 delle reversali verificate*
- *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*

Si procede alla verifica a campione di numero due mandati (n. 259 e n. 457) e numero due reversali (n. 176 e n. 207) estratti con generatore di numeri casuali.

Nello specifico il mandato n. 259 del 25.06.2025 per €310,89 afferisce alla liquidazione del compenso per l'A.A. Pecora per attività di supporto procedure PNRR; il mandato n. 457 del 25/11/2025 per un importo di €226,95 afferisce alla liquidazione del compenso del docente Tutor La Porta percorso di orientamento Stem e multilingue PNRR; la reversale n. 176 del 03/11/2025 per un importo di €80 relativi a contribuiti volontari genitori per il miglioramento dell'offerta formativa; reversale n. 207 del 11/12/2025 per un importo di €988,99 relativi al saldo del finanziamento PON 10.8.1.B2.

In riferimento alla nota MIM 21784 del 5 giugno 2025 avente ad oggetto "Anno scolastico 2025/2026. Adozione dei libri di testo delle scuole di ogni ordine e grado. Decreto di determinazione dei tetti di spesa della dotazione libraria necessaria per ciascun anno della scuola secondaria di I e II grado. Adempimento per i revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche", sono stati effettuati i controlli della seguente documentazione: Estratto della delibera n. 55 del Collegio docenti n. 9 del 07/05/2025, in cui è stato fissato il costo complessivo per l'acquisto dei libri di testo per tutte le classi dei singoli indirizzi, nei limiti dei tetti di spesa di cui al DM 19 marzo 2025. Verifica degli elenchi delle adozioni dei libri di testo suddivisi per classe e indirizzo. Si riscontra che per tutte le classi l'incremento degli importi indicati nelle citata nota del MIM è contenuto nel limite del 15% di cui all'articolo 1, comma 4 del D.M. n. 58/2025 come relazionato nella predette delibere degli organi collegiali, in virtù della discrezionalità dell'acquisto di testi non consigliati o di precedente adozione e afferenti a più anni scolastici.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FORTUNATO ANTONIO