

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. FIUGGI di FIUGGI, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 11:28, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di FROSINONE.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	SABATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste la DSGA

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 119.857,72
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 54.285,59	
conto residui	€ 43.999,37	
Totale somme rimosse		€ 98.284,96

Pagamenti fino al mandato n.85 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 73.130,29	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 73.130,29
Fondo di cassa alla data 29/04/2026		€ 145.012,39

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	016046	
Situazione alla data del	29/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.713,72
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 142.372,67
Totale disponibilità		€ 149.086,39
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.074,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 145.012,39

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare del Frusinate ABI 5297 CAB 7427 data inizio convenzione 01/02/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1010000127.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.234,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare del Frusinate alla data del 29/04/2026, pari ad € 149.246,39 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.234,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 016046 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/04/2026. 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 -€ 4.074,00

Lo sbilancio tra saldo del giornale di cassa e Banca d'Italia è dato da reversali incassate dalla banca ma non regolarizzate dall'Istituto per euro 4.234,00 e da somme presenti in Banca d'Italia ma non regolarizzate di euro 160,00

I Revisori hanno verificato, a campione, il mandato n. 85 del 23/04/2026 a favore di Madisoft spa di euro 1.598,36, emesso dietro presentazione di fattura elettronica n. 2260 del 30/03/2026. per acquisto rilevatori di presenza del personale amministrativo. La procedura risulta regolare. I Revisori verificano, a campione, la reverse n. 46 del 10/04/2026 di euro 7.098,75 per contributi sezione primavera attribuiti dalla Regione Lazio. La scuola procederà alla restituzione dell'intera somma che doveva essere versata, dalla Regione Lazio, direttamente all'operatore economico che si occupa del servizio per le sezioni Primavera.

Registro Minute Spese

L'apertura del fondo minute spese è stata deliberata con delibera del CDI n. 26 del 18/12/2025. Il fondo non è stato aperto alla data attuale.

Il PA risulta approvato con delibera CDI n.28 del 18/12/2025

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*

Conclusioni

L'Istituto scolastico ha pubblicato, nei termini, l'ITP relativo al I trimestre 2026.

Relativamente ai flussi di cassa si rappresenta che l'I.C., secondo nota MIM del febbraio scorso, ha trasmesso entro i termini previsti ai revisori la documentazione richiesta e decreto di adozione del piano annuale dei flussi di cassa per l'EF 2026 - decreto 2731 del 30 marzo 2026

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:08, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO

SABATO FRANCESCA

