

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.I.S. CECCANO di CECCANO, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di dicembre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti BONOMO DARIO dell'ambito ATS n. 17 provincia di FROSINONE.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	BONOMO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA GRAZIA	LUPPI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

è presente la dr.ssa Rossella Reali

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 746.244,65
Riscossioni fino alla reversale n. 133 del 30/11/2025		
conto competenza	€ 256.209,70	
conto residui	€ 736.151,68	
Totale somme riscosse		€ 992.361,38
Pagamenti fino al mandato n.550 del 26/11/2025		
conto competenza	€ 645.181,29	
conto residui	€ 305.268,48	

Totale somme pagate	€ 950.449,77
Fondo di cassa alla data 01/12/2025	€ 788.156,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312088	
Situazione alla data del	01/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 812.492,05
Totale disponibilità		€ 812.492,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.335,79
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 788.156,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario banca popolare del frusinate ABI 5297 CAB 14800 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 1048811127.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.360,79, con la comunicazione dell'Istituto cassiere banca popolare del frusinate alla data del 01/12/2025, pari ad € 812.517,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.405,62*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 18.930,17*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312088 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2025. 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 -€ 24.335,79

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:

- *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)*

- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*

sono stati visionati, a campione, la reversale di incasso n.110 del 11/11/2025 di euro 3.850,00 proveniente dall'Università degli studi di Cassino; mandato di pagamento n. 534 del 24/11/2025 di euro 3.950,00 a favore della ditta NICOL'S srl per l'acquisto di macchina lavapavimenti per IPPSEOA.

Il Consiglio d'Istituto ha deliberato con esito favorevole nella seduta del 19/05/2025 al n. 10 dell' ODG sulle proposte dei libri di testo presentate dal collegio dei docenti. si prende atto che si è verificato un superamento del 15% di alcuni tetti di spesa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONOMO DARIO
