

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.I.S. CECCANO di CECCANO, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 12:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di FROSINONE.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste ai lavori la Dsga Dott. Reali Rossella.

La Dott.ssa Luppi assiste da remoto mediante collegamento telematico.

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 891.093,10
Riscossioni fino alla reversale n. 55 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 210.835,76	
conto residui	€ 288.653,28	
Totale somme riscosse		€ 499.489,04
Pagamenti fino al mandato n.189 del 06/05/2026		
conto competenza	€ 359.083,84	
conto residui	€ 6.553,60	
Totale somme pagate		€ 365.637,44
Fondo di cassa alla data 12/05/2026		€ 1.024.944,70

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312088	
Situazione alla data del	12/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.350,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.031.076,26
Totale disponibilità		€ 1.032.426,26
Sbilanci non regolarizzati		-€ 7.481,56
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.024.944,70

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare del Frusinate ABI 5297 CAB 14800 data inizio convenzione 01/01/2026 data fine convenzione 31/12/2029 C/C 1048811127.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 7.481,56, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare del Frusinate alla data del 12/05/2026, pari ad € 1.032.426,26 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.654,61*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 26,95*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.800,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312088 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2026. 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 -€ 7.481,56

Lo sbilancio non regolarizzato di euro 7.481,56 è dato da somme incassate dalla banca e non regolarizzate dalla scuola per euro 1.800,00, n. 2 mandati non trasmessi per euro 26,95 e n. 13 mandati trasmessi ma ancora non pagati dalla banca per euro 5.654,61 relativi a F24 aprile 2026.

E' stato esaminato il mandato n. 28 del 18/2/2026 di euro 10.278,00 a saldo fattura n. 99/B ter del 18/01/2026 a favore di Keluar S.r.l. per "Stage formativo sportivo a Bardonecchia". La documentazione esaminata risulta regolare.

E' stata esaminata la reverse n. 27 del 1 aprile 2026 di euro 450,00 da parte dell'Università telematica "Universitas mercatorum" per tirocini formativi dei neolaureati presso l'Istituto.

La convenzione di cassa è stata rinnovata con Banca Popolare del Frusinate per il periodo di quattro anni dal 1 gennaio 2026 al 31 dicembre 2029 mediante adesione ad accordo di rete con scuola capofila I.I.S Angeloni di Frosinone.

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*

Conclusioni

L'istituto non si avvale del fondo minute spese.

Il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 è stato adottato con determina protocollo n. 4800 del 30 marzo 2026.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2026 è di -6,15 giorni.

Lo stock del debito del primo trimestre 2026 è di euro 9.304,21

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FEI ANTONIO

LUPPI MARIA GRAZIA
