

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto I.C. DI PIANORO di PIANORO, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Sede IC di Pianoro.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	FESTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISA	BERTUCCELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Patrizia Carriero.

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)

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 2026		€ 63.233,19
Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 47.081,00	
conto residui	€ 38.836,47	
Totale somme riscosse		€ 85.917,47
Pagamenti fino al mandato n.96 del 29/04/2026		
conto competenza	€ 19.042,37	

conto residui	€ 24.981,50	
Totale somme pagate		€ 44.023,87
Fondo di cassa alla data 07/05/2026		€ 105.126,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT12L0100004306TU0000012357	
Situazione alla data del	07/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.238,68
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 103.063,11
Totale disponibilità		€ 108.301,79
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 108.301,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI IMOLA ABI 5080 CAB 21099 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 20990000020.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.175,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI IMOLA alla data del 07/05/2026, pari ad € 108.301,79 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.175,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT12L0100004306TU0000012357 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2026. 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 € 0,00

L'importo di euro 3175,00 è riferito a contributi dei genitori per progetti, uscite didattiche e viaggi di istruzione non ancora regolarizzate con reversali.

I revisori con il metodo del campionamento casuale controllano :

- il mandato n. 95 del 28.4.2026 per euro 1768,00 relativo al pagamento di visite guidate .
- la reversale n. 49 del 24.4.2026 per euro 487,50 relativa a entrate dei genitori per progetto inglese scuola dell'infanzia a.s. 2025/2026.

Dalla documentazione non emergono irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 01/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 120,21 e una rimanenza di € 179,79.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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 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*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione mod. 770/2025 riferita all'anno d'imposta 2024 è stata trasmessa con prot. n. 25101409395014171 del 14.10.2025.

L'istituzione scolastica si riserva di procedere alla redazione del regolamento dei controlli a campione ai sensi dell'art. 52 del codice degli appalti (DLGS 36/2023).

E' stato verificato che l'istituto ha effettuato l'adempimento trimestrale della pubblicazione riguardante lo stock del debito del primo trimestre 2026 che ammonta ad euro 0,00.

Il tempo medio di pagamento risulta pari a 23,13 giorni e il tempo medio di ritardo risulta pari a -5,99 giorni .

Si evidenzia che la difformità della scadenza che risulta pari a 29,12 in luogo di 30 giorni è dovuta ad un disallineamento tra la pcc (RGS) e le fatture pa registrate all'interno della piattaforma SIDI.

L'istituzione scolastica provvederà sin da ora all'allineamento delle due piattaforme al fine di garantire il rispetto delle scadenze con valore pari a 30 giorni.

Si dà atto che il monitoraggio relativo alla pubblicazione circa l'assolvimento degli obblighi di cui alla delibera ANAC 192/2025, è stato effettuato nei termini ex lege previsti.

L'istituzione scolastica ha presentato nei termini l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa (effettuata e inviata al revisore MIM in data 30.3.2026) ai sensi dell'art. 6 c.1 del D.L. 19 OTTOBRE 2024 , N.155.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:13, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FESTA SABRINA

BERTUCCELLI ELISA


Elisa Bertucelli

