

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA di IMOLA, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott. Carmelo Barba.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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		€ 308.511,53
Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 92.585,31	
conto residui	€ 37.951,64	
Totale somme riscosse		€ 130.536,95
Pagamenti fino al mandato n.229 del 23/04/2026		
conto competenza	€ 84.713,51	
conto residui	€ 79.714,92	
Totale somme pagate		€ 164.428,43
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 274.620,05

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310166	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.054,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 274.942,05
Totale disponibilità		€ 275.996,05
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.376,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 274.620,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario credit agricole cariparma ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30183763.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.770,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere credit agricole cariparma alla data del 30/04/2026, pari ad € 276.390,55 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.770,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310166 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 1.376,00

I Revisori prendono atto che lo sbilancio tra il saldo del giornale di cassa e il saldo del conto dell'Istituto cassiere per euro 1.770,50 è dovuto alla mancata regolarizzazione di n. 41 sospesi in entrata dal n. 537 al n. 577; inoltre, hanno accertato che la differenza contabile tra il saldo del giornale di cassa e l'ente di Tesoreria unica di euro 1.376,00 è determinata da nr. 34 sospesi in entrata da regolarizzare da parte della scuola dal n. 537 al n. 570.

I Revisori hanno verificato a campione la seguente documentazione contabile:

- mandato n. 212 del 23/04/2026 per un importo di euro 179,22 a favore della docente interna Bosi Barbara a titolo di compenso netto per 10 ore aggiuntive relative all'incarico in qualità di componente tutor del "Team per la prevenzione della dispersione scolastica". Nomina prot. n. 107 del 07.01.2025. L'incarico è stato assegnato previa pubblicazione di un avviso interno per manifestazione di interesse;

- reversale n. 33 del 20/04/2026 di euro 11.122,00 a titolo di versamento da parte dei genitori dei contributi per la partecipazione di alunni di diverse classi di scuola primaria e secondaria di I grado a visite di istruzione.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/05/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 420,55 e una rimanenza di € 79,45.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Relativamente alla natura delle spese presenti nel registro si invita nuovamente a evitare l'acquisto di beni su piattaforme di e-commerce, come già indicato nel verbale n. 4 del 12/12/2022.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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

L'indice di tempestività dei pagamenti del I trimestre 2026 è pari a - 6,70 e risulta pubblicato in Amministrazione trasparente.

Altresì, lo stock del debito del I trimestre 2026 risulta pari a zero. I revisori non hanno potuto, invece, verificare il TMP e il TMR in quanto l'Area RGS non risulta al momento della verifica accessibile per aggiornamenti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA