

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. N.10 VIA A. MORO di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di novembre, alle ore 15:00, è presente il Revisore dei Conti BONAROTA ALESSIA dell'ambito ATS n. 12 provincia di BOLOGNA. La revisione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSIA	BONAROTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VIRGINIA	COSTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

In via preliminare, si rappresenta che, ai sensi degli artt. 51 e 52 del DI 129/2018 - recanti disposizioni in ordine alla possibilità per i revisori di effettuare le verifiche di competenza anche individualmente, nonché, ove possibile, di avvalersi di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza - il presente documento è redatto da remoto ed è anticipato a mezzo posta elettronica all'Istituto, con la precisazione che lo stesso sarà sottoscritto dal revisore nella prima seduta utile in presenza.

Ciò premesso, si precisa che la verifica è effettuata facendo riferimento alla data del 3 novembre 2025.

Le verifiche sono avvenute attraverso lo scambio di comunicazioni via posta elettronica e telefoniche con il DSGA dell'istituto, dott. Francesco Paolo Belvedere.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025

€ 285.327,96

Riscossioni fino alla reversale n. 250 del 31/10/2025

conto competenza	€ 139.537,87	
conto residui	€ 90.910,74	
Totale somme riscosse		€ 230.448,61
Pagamenti fino al mandato n.372 del 22/10/2025		
conto competenza	€ 168.343,55	
conto residui	€ 118.115,13	
Totale somme pagate		€ 286.458,68
Fondo di cassa alla data 03/11/2025		€ 229.317,89

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	11938	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.451,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 225.866,58
Totale disponibilità		€ 229.317,89
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 229.317,89

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Emil Banca Credito Cooperativo ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 161788.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Emil Banca Credito Cooperativo alla data del 03/11/2025, pari ad € 229.327,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 11938 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 € 0,00

I saldi del giornale di cassa al 03/11/2025 e del conto di Tesoreria Unica, pari ad €229.317,89, non concordano, per €10,00, con il saldo dell'Istituto cassiere alla data del 03/11/2025, pari ad €229.327,89. Il DSGA al riguardo precisa che la divergenza è giustificata da versamenti riconducibili ai provvisori in entrata relativi a contributi delle famiglie incassati dalla banca per i quali l'Istituto Comprensivo non ha ancora provveduto ad emettere la relativa reversale.

Si procede alla verifica dei mandati e delle reversali, criterio adottato: estrazione casuale.

- reversale n.237 del 09/10/2025, debitore comune di Bologna, avente ad oggetto: Assegnazione fornitura gratuita libri di testo per gli alunni di scuola primaria Chiostrì/Gualandì a.s. 2025/2026 per euro 14.500,00;

- mandato n. 336 del 12/09/2025, creditore: LAST srl: avente ad oggetto: Saldo fattura n.120 del 29/08/2025 servizio smontaggio, lavaggio e rimontaggio tende nelle sezioni della scuola dell'infanzia Gualandì e nell'aula del pre

post della scuola primaria Gualandi, per euro 2.940,00;

Le verifiche sono regolari.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/09/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 471,95 e una rimanenza di € 28,05.

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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Conclusioni

Il revisore verifica gli indici di tempestività dei pagamenti dell'Istituto relativi al terzo trimestre che registra tempo medio di ritardo pari a -22 gg , con un indicatore dei tempi medi di pagamento pari a - 24,39.

Il revisore verifica lo stock del debito dell'Istituto. Il debito relativo al III trimestre è pari a 0.

Si prende atto del verbale n. 7 del Collegio dei docenti del 15 maggio 2025 ove, al punto 3 dell'odg/delibera n. 51, sono stati determinati e, per alcune classi, derogati i tetti di spesa relativi alla dotazione libraria per l'anno scolastico 2025-2026 della scuola secondaria di 1^a grado, per come riepilogati nello schema trasmesso - ad integrazione della delibera -dal DSGA con email del 4 novembre, che attesta lo sfioramento di spesa - nei limiti del 15% consentito dal DM del Ministri dell'istruzione e del merito del 19 marzo 2025 - per le classi II B, II D, III A, III B, II C, II D e III E della scuola secondaria di primo grado.

Si prende, altresì atto, dell'estratto della delibera n. 515 del 19 maggio 2025 del Consiglio d'Istituto che attesta l'approvazione delle citate deroghe al tetto di spesa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:33, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONAROTA ALESSIA
