

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. N.14 VIA BIANCOLELLI di BOLOGNA, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso IC 14 Bologna.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	BONFANTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste i revisori la DSGA Daniela Franceschi

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 62.484,49
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 29/04/2026	
conto competenza	€ 101.005,07
conto residui	€ 63.423,34

Totale somme riscosse	€ 164.428,41
Pagamenti fino al mandato n.101 del 28/04/2026	
conto competenza	€ 30.110,81
conto residui	€ 72.929,49
Totale somme pagate	€ 103.040,30
Fondo di cassa alla data 30/04/2026	€ 123.872,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT72R0100004306TU0000012379
Situazione alla data del	30/04/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 7.825,55
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 118.699,05
Totale disponibilità	€ 126.524,60
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.652,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 123.872,60

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Ravenna S.p.A ABI 6270 CAB 13199 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 20990000655.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.623,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Ravenna S.p.A alla data del 30/04/2026, pari ad € 127.496,10 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.623,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT72R0100004306TU0000012379 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 -€ 2.652,00

La differenza tra il saldo di cassa pari a € 123.872,60 e quello dell'Istituto cassiere di € 127.496,10, che ammonta a € 3.623,50 è dovuta ad incassi per i quali deve essere ancora emessa la relativa reverse, ovvero alla somma dei provvisori di entrata n. 315-316-395-429-456 e quelli dal n. 465 al n. 498.

La differenza tra il saldo di cassa e l'estratto conto della Banca d'Italia, che ammonta a € 2.652,00 è dovuta ad incassi per i quali deve essere ancora emessa la relativa reverse, ovvero alla somma dei provvisori di entrata n. 315-316-395-429-456 e quelli dal n. 465 al n. 488.

Con nota prot. n. 2997 del 7 maggio 2026 il DS dichiara di non aver richiesto il rilascio di carte di credito, di debito o prepagate.

I revisori controllano a campione i seguenti mandati e reversali:

- mandato n. 98 del 20 aprile 2026 di € 3.644,35 in favore di SISTERS Srl per acquisto cartucce toner stampanti (fattura n. 26-10-000234 del 20/03/2026)
- reversale n. 33 del 2 aprile 2026 di € 19.812,00 da parte del Comune di Bologna concernente il trasferimento art. 3 legge 23/96 per spese varie d'ufficio e manutenzioni - Nota di assegnazione del 29/03/2026 (mandato del Comune n. 5868)

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 285,37 e una rimanenza di € 214,63.

Il fondo economale è stato aperto con mandato n. 27 del 18.2.2026.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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

L'indice di tempestività dei pagamenti per il I trimestre 2026 risulta pubblicato sul sito Internet della scuola ed è pari a -8,51.

Lo stock del debito per il I trimestre 2026 è pari a 0.

TMP = 21 gg

TMR = -8 gg

Si dà atto dell'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale, entro il 31.3.26, del piano annuale adottato dal DS relativo ai flussi di cassa, ai sensi dell'art.6 comma 1 del D.L. 19/10/2024 n.155 - nota ministeriale AOODGERS prot. n. 21133 del 25.2.2026. Il piano è stato adottato con decreto del DS prot. 2088 del 30.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:20, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONFANTINI ANNA

BORGIA MARIA SERENA



Elenco firmatari

Anna Bonfantini

Firma di Anna Bonfantini

Firma

Maria Serena Borgia

Firma di Maria Serena Borgia

Firma