

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. CROCE di CASALECCHIO DI RENO, 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. 20 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede della scuola .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI LAURENZIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
COSTANZA	CAROTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA dott.ssa Severi Lisa

Si fa presente che il revisore Mef Dott. Antonio Di Laurenzio, nominato con decreto prot. n. 96955 del 27/04/2026 non è presente in quanto occupato in altra visita revisorile in altro Ambito

Il collegio dei revisori prendo atto dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art 6 del D.L. n. 155/2024.

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)

### Attività contrattuale

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

### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

### 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 180.785,29
Riscossioni fino alla reversale n. 167 del 05/05/2026		
conto competenza	€ 40.050,07	
conto residui	€ 15.588,38	
Totale somme riscosse		€ 55.638,45
Pagamenti fino al mandato n.164 del 04/05/2026		
conto competenza	€ 34.064,51	
conto residui	€ 27.062,44	
Totale somme pagate		€ 61.126,95
Fondo di cassa alla data 08/05/2026		€ 175.296,79

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310192	
Situazione alla data del	08/05/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.139,59
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 176.164,20
Totale disponibilità		€ 179.303,79
Sbilanci non regolarizzati		-€ 4.007,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 175.296,79

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI IMOLA ABI 5080 CAB 21099 data inizio convenzione 01/02/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 20990000053.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.341,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI IMOLA alla data del 08/05/2026, pari ad € 179.637,79 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.341,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310192 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/05/2026. 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 -€ 4.007,00

La Dsga fa presente che dal saldo della Banca d'Italia risulta un giroconto pari ad euro 334,00.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/03/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 54,20 e una rimanenza di € 945,80.

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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

PA

### **Conclusioni**

la dichiarazione Mod. 770 è stata trasmessa con prot. n. 25101408230644925 14/10/2025

Si effettua a campione il controllo dei seguenti mandati e reversali :

-Mandato n. 78 del 04/05/2026 di euro 151,64 a favore di Merula Marco per pagamento fattura n. 28/E del 03/05/2026 per fornitura materiale musicale;

- Mandato n. 6 del 20.01.2026 di euro 3006,21 a favore di BBM per pagamento fattura n. 103 / 2025PA del 26.12.2025 per fornitura materiale informatico. la relativa iva è stata pagata con mandato n. 28 di euro 661,37 del 12.02.2026;
- reversale n. 7 del 05/02/2026 di euro 7196,00 riscossa dal Comune di Casalecchio per dotazione fondi a sostegno dell'autonomia scolastica 2025-2026
- reversale n. 52 del 13/04/2026 di euro 910,00 riscossa grazie al Crowdfunding aperto sulla piattaforma ministeriale Idearium per l'acquisto di uno scivolo per la scuola dell'infanzia.  
nulla da osservare.

#### VI - E TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Istituto Scolastico ha pubblicato in "Amministrazione Trasparente" i dati relativi agli aggiornamenti trimestrali dello stock del debito commerciale, al link : <https://nuvola.madisoft.it/bachecadigitale/>

bacheca/BOIC874008/4/IN\_PUBBLICAZIONE/3c2d746d-78bc-4470-927d-90d25aac57bd/show

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre del 2026 è pari a gg -21,85.

Dalla consultazione della piattaforma PCC risulta che la comunicazione relativa al I trimestre 2026 dello stock del debito è stata effettuata in data 10.04.2026 dalla quale risulta il tempo medio di pagamento pari a 13 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo pari a -15 giorni e lo stock alla data del 31 marzo 2026 è di 0,00 euro.

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.

CAROTI COSTANZA

---