

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. N. 20 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso IC n. 20 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 il DSGA Giancarlo Arcieri.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

#### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- 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		€ 235.229,04
Riscossioni fino alla reversale n. 162 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 98.509,65	
conto residui	€ 8.696,40	
Totale somme riscosse		€ 107.206,05

Pagamenti fino al mandato n.80 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 43.402,89	
conto residui	€ 11.605,45	
Totale somme pagate		€ 55.008,34
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 287.426,75

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	00012622	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 32.576,46
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 258.830,40
Totale disponibilità		€ 291.406,86
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.980,11
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 287.426,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/04/2025 data fine convenzione 31/03/2029 C/C 200046.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.067,11, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO alla data del 30/04/2026, pari ad € 291.493,86 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.067,11*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 00012622 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 -€ 3.980,11

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo dell'istituto cassiere alla stessa data per euro 4.067,11 - incassi della banca non contabilizzati, trattasi di 59 sospesi in entrata dal 20.4 al 30.4.26.

Il saldo del giornale di cassa non concorda con il saldo in Banca d'Italia alla stessa data per euro 3.980,11 . incassi della banca non contabilizzati, trattasi di 56 sospesi in entrata dal 20.4 al 29.4.26.

La dichiarazione del DS di non avere richiesto per l'istituzione scolastica carte di debito, credito o prepagate è del 30.4.2026.

I revisori controllano a campione i seguenti mandati e reversali:

- reversale n. 136 del 21 aprile 2026 di € 14.915,00 da parte del Comune di Bologna quale contributo per spese di funzionamento e lavaggio tende.
- mandato n. 58 del 17 marzo 2026 di € 288,00 in favore di Museo Nazionale del Cinema di Torino - REAR per

acquisto biglietti visita.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 194,91 e una rimanenza di € 205,09.

Il fondo minute spese è stato aperto con mandato n. 27 dell'11.2.2026

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

## **Conclusioni**

Risulta pubblicato sul sito istituzionale l'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2026, pari a -16,13

Risulta pubblicato sul sito istituzionale, come risultante a PCC, lo stock del debito per il I trimestre 2026, pari a 0, inoltre TMP = 11 gg, TMR = -17 gg

Si dà atto dell'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale - sezione Amministrazione Trasparente, 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, in data 27.2.2026 con prot. n. 2336.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONFANTINI ANNA

\_\_\_\_\_

BORGIA MARIA SERENA

\_\_\_\_\_