

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. N. 20 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	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 Direttore SGA dott.ssa Gabriella Quaglia.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*
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 2025	€ 221.540,77
Riscossioni fino alla reversale n. 187 del 24/04/2025	
conto competenza	€ 73.892,82
conto residui	€ 20.939,30
Totale somme riscosse	€ 94.832,12
Pagamenti fino al mandato n.75 del 23/04/2025	

conto competenza	€ 40.295,62	
conto residui	€ 33.916,56	
Totale somme pagate		€ 74.212,18
Fondo di cassa alla data 30/04/2025		€ 242.160,71

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318559	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 272,20
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 243.004,01
Totale disponibilità		€ 243.276,21
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.115,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 242.160,71

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 € 1.145,60, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO alla data del 30/04/2025, pari ad € 243.306,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.145,60*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318559 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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 -€ 1.115,50

Il giornale di cassa differisce dal saldo bancario e dal saldo della Banca d'Italia per n.40 provvisori in entrata, da regolarizzare, pari a € 1.145,60 (sospeso 647 + i sospesi dal 991 al 1029).

Il sospeso 647 è pervenuto in ritardo da Pago in rete; i sospesi dal 991 al 1029 sono pervenuti in Banca nel periodo dal 17.04.25 al 30.04.2025 e non sono stati ancora incassati in quanto pervenuti nell'ultima settimana. Pertanto, gli stessi, in seguito al caricamento sul SIDI-PAGAMENTI TELEMATICI (Pago in Rete), non risultano ancora visibili nell'applicativo "SIDI BIS-Sospesi-lato Pago in Rete".

Il saldo Banca d'Italia visibile dall'applicativo della banca coincide sia con il saldo contabile sia con l'importo cassa SIDI + sospesi.

Invece il mod. 56 T riporta un saldo al 30.04.2025 pari a € 243.276,21 e, pertanto, differisce dal saldo Sidi e Banca per € 30,10, tale differenza deriva dal fatto che nel mod. 56 T non risultano contabilizzati i sospesi 1028 e 1029 del 30.04.2025 pari ad € 30,10. Lo stesso riporta, difatti, come ultima somma pervenuta al 30.04.205 l'importo di € 88,90 pari all'importo dei sospesi dal 1025 al 1027 del 29.04.2025.

La differenza di € 30,10 risulta, invece, già contabilizzata nel "saldo Banca d'Italia" visibile dall'applicativo della banca dove è riportato con la dicitura "Girofondi".

Si verifica a campione casuale la seguente documentazione:

Reversale n. 135 del 10/04/2025 di euro 14.032,00 concernente "CONTRIBUTO ART.3 L.23/1996 PER SPESE VARIE D'UFFICIO E MANUTENZIONI" ricevuto dal Comune di Bologna

Mandato n. 68 del 16/04/2025 di euro 6.227,27 a favore di S.A.C.A. SOC. COOP. A R.L. per "Pagamento fattura n. 244/PA del 31/03/2025 viaggi d'istruzione mese marzo AS 24/25-€ 6227,27". La documentazione allegata comprende la trattativa diretta Acquistiinretepa, Determina di affidamento della fornitura di materiale: carta monouso, prodotti pulizia e primo soccorso, per tutti i plessi dell'istituto all'operatore economico *PELLONI SRL UNIPERSONALE SOCIO UNICO*, VIA GIULIO PASTORE 10 40053 - VALSAMOGGIA (BO) per l'importo di euro 7.512,53 (di cui iva pari ad € 1.331,81); elenco dei prodotti da fornire, stipula del contratto, Certificato dell'Anagrafe delle sanzioni amministrative dipendenti da reato (ART. 39 D.P.R. 14/11/2002 N.313); Certificato del Casellario Giudiziale; certificato di regolarità fiscale; autocertificazione di inesistenza delle cause di esclusione dalla partecipazione ad una procedura pubblica; Durr, estratto casellario informatico ANAC, verifica Equitalia. LA DOCUMENTAZIONE RISULTA REGOLARE.

La convenzione di cassa, scaduta in data 31.3.25, è stata rinnovata dall'1.4.25, quadriennale. Convenzione registrata a prot. della scuola con n. 0004150 - 24/04/2025

L'IBAN del conto di tesoreria è il seguente:

IT12B0100004306TU0000012622.

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 30,85 e una rimanenza di € 369,15.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

## **Conclusioni**

L'Indice di tempestività dei pagamenti per il I trimestre 2025 risulta pari a -13,76.

Lo stock del debito per il I trimestre 2025 risulta pari a 0.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

\_\_\_\_\_

BORGIA MARIA SERENA

\_\_\_\_\_