

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 12:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione la Dsga con incarico di reggenza, Lidia Russo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 115.815,04
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 30/01/2026		
conto competenza	€ 2.778,14	
conto residui	€ 11.119,50	
Totale somme riscosse		€ 13.897,64
Pagamenti fino al mandato n.3 del 19/01/2026		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 3.160,72	
Totale somme pagate		€ 3.160,72
Fondo di cassa alla data 30/01/2026		€ 126.551,96

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	03110195
Situazione alla data del	31/01/2026
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.577,51
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 127.135,17
Totale disponibilità	€ 129.712,68
Sbilanci non regolarizzati	-€ 3.160,72
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 126.551,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di Ravenna ABI 6270 CAB 13199 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 20990000218.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.160,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di Ravenna alla data del 30/01/2026, pari ad € 129.712,68 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 75,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.160,72*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 75,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03110195 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2026. 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 -€ 3.160,72

Il saldo del giornale di cassa al 31 gennaio 2026 (euro 126.551,96) non coincide con quello riportato dall'estratto conto della Tesoreria Unica alla medesima data per euro 3.160,72; trattasi delle somme relative alle operazioni sospese sopra riportate.

Sono stati esaminati, col metodo del campionamento casuale:

- il mandato n. 1 del 19 gennaio 2026, di euro 164,00, relativo al pagamento della fattura n. 2040/250030546 del 30 novembre 2025 per acquisto materiale pulizie a favore della società Myo Spa;
 - la reversale n. 8 del 29 gennaio 2026 di euro 288,63 concernente l'integrazione del contributo da parte del Comune di Bologna per i libri di testo scuola primaria as 2025/2026 (nota n. 748665748665/2025 del 16 ottobre 2025).
- Sulla documentazione esaminata non si hanno osservazioni da formulare.

Il conto corrente postale non risulta istituito mentre il fondo minute spese non è stato aperto, in attesa dell'apposita delibera del Consiglio d'Istituto.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Conclusioni

Nel verbale in oggetto si rappresenta, altresì, che i revisori dei conti, in data 12 e 14 gennaio 2026, in qualità di OIV/Strutture con funzioni analoghe, hanno terminato la sessione di monitoraggio al 30 novembre 2025 sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

I Revisori dei conti, pertanto, richiamato il contenuto del precedente verbale concernente il controllo dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione (n. 2025/006), hanno proceduto all'analisi della sezione Amministrazione trasparente dell'Istituzione scolastica, verificando l'allineamento delle sezioni con valori inferiori al 100%.

I Revisori dei conti hanno, quindi, annotano gli esiti del monitoraggio nella scheda di rilevazione presente all'interno della piattaforma telematica messa a disposizione da ANAC, indicando, altresì, talune integrazioni (e raccomandando il formato di pubblicazione) in materia di trasparenza, ed hanno, infine, rimesso, con mail del 15 gennaio 2026, la citata documentazione al Dirigente Scolastico per la sua pubblicazione nel sito web dell'Istituto, nella sezione "amministrazione trasparente", entro la medesima data del 15 gennaio 2026 e per la segnalazione all'organo di indirizzo politico, giusta Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

Si puntualizza che nel corso delle ultime settimane la scuola sta provvedendo all'aggiornamento dei dati mancanti.

In riferimento alla recente nota Mim n. 2284 del 6 febbraio 2026, concernente il piano dei flussi di cassa, di cui all'articolo 6 del d.l. n. 155/2024, i revisori invitano l'Istituzione a predisporre il piano, per quanto riguarda l'esercizio 2026, entro i termini previsti del 28 febbraio 2026.

Infine si ritiene necessario citare la tematica relativa alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

Nell'applicativo PCC si accede con le credenziali del Dirigente scolastico e si rappresenta quanto segue:

- lo stock del debito annuale 2025 è pari a euro 0,00 e risulta comunicato in data 30 gennaio 2026;
- indice di tempestività dei pagamenti pari a - 10,03 giorni che non corrisponde a quello pubblicato sul sito istituzionale (-7,21 giorni); si invita a pubblicare il dato desunto dalla Piattaforma.

In riferimento alla comunicazione dello stock del debito previsto dall'art. 1 comma 867 della L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) si rammenta altresì che il comma 867-bis dispone che: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ad esclusione di quelle soggette alla rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, commi 6 e seguenti, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, entro il mese successivo a ciascun trimestre, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del primo, secondo e terzo trimestre dell'esercizio".

Pertanto, per le amministrazioni pubbliche che, come questa Istituzione scolastica, hanno aderito al Siope + la comunicazione non è obbligatoria, ma resta possibile ed è particolarmente consigliata se l'importo calcolato da PCC è

differente da quello calcolato dai propri sistemi contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AGNINI GIUSEPPINA
