

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. GERESCHI PONTASSERCHIO di SAN GIULIANO TERME, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di giugno, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di PISA. La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

## I Revisori sono:

| Nome      | Cognome | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-----------|---------|---|------------------|
| GABRIELLA | CONSANI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| SILVIA    | FICACCI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

E' presente alla riunione la D.S.G.A. Sig. Monica Benedettini.

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

## Altri registri

1. Controllo Registro IVA (gestione economica)

## 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                        |              | € 107.677,07 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 09/06/2025 |              |              |
| conto competenza                                     | € 70.990,48  |              |
| conto residui  | € 105.966,08 |              |
| Totale somme riscosse                                |              | € 176.956,56 |
| Pagamenti fino al mandato n.204 del 06/06/2025       |              |              |
| conto competenza                                     | € 92.277,18  |              |
| conto residui  | € 41.766,05  |              |
| Totale somme pagate                                  |              | € 134.043,23 |
| Fondo di cassa alla data 10/06/2025                  |              | € 150.590,40 |

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

|  |            |              |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 03149928   |              |
| Situazione alla data del                 | 10/06/2025 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 4.514,57   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 148.251,33 |
| Totale disponibilità                     |            | € 152.765,90 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 519,50     |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 153.285,40 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM Filiale di Pontasserchio ABI 5034 CAB 25350 data inizio convenzione 01/08/2024 data fine convenzione 31/07/2028 C/C 114041.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.695,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM Filiale di Pontasserchio alla data del 10/06/2025, pari ad € 153.285,40 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.695,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03149928 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/06/2025. 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 € 519,50

I Revisori rilevano la mancata concordanza tra giornale di cassa e conto corrente cassiere per euro 2.695 derivanti da incassi da regolarizzare derivanti da versamenti per uscite didattiche da privati, inoltre evidenziano la mancata concordanza tra il saldo della Banca d'Italia e l'Istituto cassiere per euro 519,50 derivante da sospesi relativi ai contributi volontari per uscite didattiche.

I Revisori acquisiscono la variazione dell'Iban della Banca d'Italia dal 01/01/2025:  
IT02V0100004306TU0000019741.



I Revisori analizzano a campione la seguente documentazione:

- mandato n. 113 di euro 300,00 del 10/04/2025 per saldo fatt. SP/83 a favore di Gruppo Lupo srl per noleggio attrezzatura antincendio CIG B5E46A39E7; DURC regoalre, determina n. 22 del 24702/2025, mandato IVA n. 114 del 1070472025 per euro 30,00 a favore di Agenzia delle entrate;
- reversale n. 63 del 09/06/2025 per 3.214,40 per contributi alunni per visite e viaggi di istruzione.

I Revisori verificano quanto indicati nella nota DGRUF prot. n. 21784 del 05/06/2025; dalla delibera Collegio Docenti n. 29 del 19/05/2025 si evince che il collegio docenti approva l'innalzamento del tetto di spesa ai sensi del DM 58 del 19/03/2025. La D.S.G.A. comunica che e' in programma il Consiglio di Istituto entro la fine di Giugno e si richiede copia della futura delibera.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/12/2024, presenta un saldo di € 91,00 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2024, in quanto risulta un saldo di € 9.100,00

La D.S.G.A. comunica che alla data odierna, a differenza di quanto precedentemente comunicato ai revisori e pertanto verbalizzato, risultano ancora in essere n. 2 conti correnti postali.

Il primo , n. conto 10133569 intestato a DIREZIONE DIDATTICA II CIRCOLO per un saldo pari ad euro + 91,00 alla data del 31/12/2024; il secondo n. conto 000039999859 intestato a IC LIVIA GERESCHI con saldo alla data del 31/12/2024 pari ed euro 0,00 .

La D.S.G.A. comunica ai Revisori che sono state avviate tutte le procedura per la chiusura dei suddetti conti correnti postali mediante invio di tutta la documentazione al referente di Poste Italiane SPA- Dott. Roberto Barone - da cui si attende, alla data odierna, riscontro di completamento della pratica di chiusura.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 03/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 97,45 e una rimanenza di € 202,45.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*

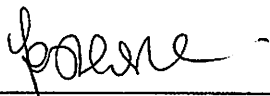


- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSANI GABRIELLA

FICACCI SILVIA

  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_