

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. GERESCHI PONTASSERCHIO di SAN GIULIANO TERME, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 11:40, 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
PIETRO	NERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Dott.ssa Benedettini Monica

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 2026		€ 71.217,40
Riscossioni fino alla reversale n. 38 del 11/02/2026		
conto competenza	€ 23.904,77	
conto residui	€ 3.790,00	
Totale somme riscosse		€ 27.694,77
Pagamenti fino al mandato n.34 del 09/02/2026		
conto competenza	€ 2.453,92	
conto residui	€ 7.465,88	
Totale somme pagate		€ 9.919,80

Fondo di cassa alla data 12/02/2026

€ 88.992,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0314928	
Situazione alla data del	12/02/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.123,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 101.221,37
Totale disponibilità		€ 102.344,87
Sbilanci non regolarizzati		€ 250,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 102.594,87

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 € 13.602,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM Filiale di Pontasserchio alla data del 12/02/2026, pari ad € 102.594,87 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 13.602,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314928 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/02/2026. 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 € 250,00

La discordanza tra il Giornale di Cassa e l'Istituto cassiere, pari ad euro 13.602,50 è dovuta a n.18 provvisori non ancora regolarizzati con reversali.

La discordanza tra l'Istituto cassiere e la contabilità speciale della Banca d'Italia, pari ad euro 250,00, è relativa a somme incassate ma non ancora transitate sulla contabilità dell'Istituto Cassiere.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/02/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 50,00 e una rimanenza di € 250,00.

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*
- *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*
- *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*

I revisori prendono visione della seguente documentazione:

- reversale n.20 del 05/02/2026 di euro 15.596,66 MIM dotazione ordinaria 8/12;
- il mandato n.27 del 06/02/2026 di euro 100,00 a favore di Madi soft spa, fattura n.268 del 05/02/2026 relativa al rinnovo della firma digitale del Dirigente Scolastico; il CIG: B9EFC9E7DF; il DURC in corso di validità; la determina di affidamento n.4 del 19/01/2026.

Conclusioni

Con il presente verbale i Revisori formalizzano che hanno eseguito gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di monitoraggio al 30 novembre 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07 maggio 2025.

A tal fine, i Revisori dei Conti:

- 1) Vista la delibera ANAC sopra richiamata e la "Scheda di Rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
- 2) rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV od altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, comma 1, del Decreto Legislativo n. 33/2013, "Svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate", segnalando anche agli OIV, od agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione".

Rappresentano di aver svolto l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione "Amministrazione Trasparente" del Sito web dell'Istituzione Scolastica in questione, con riferimento alla data del 30 Novembre 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione documentando per ciascun dato, documento ed informazione - di pertinenza dell'anno 2024 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici od ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l'elenco di cui alla "Scheda di Rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025 del 07-05-2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: www.anticorruzione.it/delibera, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

In data 15/01/2026 si è provveduto ad inoltrare all'Istituzione Scolastica l'attestazione del monitoraggio e la relativa ricevuta di trasmissione all'ANAC.

Relativamente alla verifica dei dati presenti sul sistema SIOPE si dettaglia quanto segue:

Lo stock del debito alla data del 12/02/2026 ammonta ad € 6.573,00.

il TMP è di -25,45 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSANI GABRIELLA
NERI PIETRO

Dalle
Pietro Neri