4 4 4

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IST.COMPRENSIVO CAMAIORE 1 di CAMAIORE, l'anno 2025 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 92 provincia di LUCCA. La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	PALMIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto in conformità degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni. La documentazione è stata trasmessa dall'Istituto con e-mail in data 3 novembre 2025 dalla DSGA Luciana Pieruccetti

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 79.410,68
Riscossioni fino alla reversale n. 157 del 30/10/2025	

conto competenza	€ 155.141,08	
conto residui	€ 78.303,29	
Totale somme riscosse		€ 233.444,37
Pagamenti fino al mandato n.374 del 27/10/2025		
conto competenza	€ 272.703,46	
conto residui	€ 6.878,73	
Totale somme pagate		€ 279.582,19
Fondo di cassa alla data 30/10/2025		€ 33.272,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	312708	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 895,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 32.797,36
Totale disponibilità		€ 33.692,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 419,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 33.272,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore ABI 1030 CAB 24600 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1233603.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 419,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena filiale di Camaiore alla data del 31/10/2025, pari ad € 33.692,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per -€ 419,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 312708 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2025. 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 -€ 419,50

Il saldo di cassa pari a € 33.272,86 non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 31.10.2025 in quanto sono presenti reversali da regolarizzare non ancora incassate dalla banca per un importo pari a € 419,50.
Il conto corrente postale è stato chiuso in data 31.12.2021

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 353,99 e una rimanenza di € 46,01.

ostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo 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)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il Mod. 770/2025 è stato trasmesso con prot. n. 25061310325942262 il 13.06.2025.

Con riferimento al rispetto dei tetti di spesa della dotazione libraria stabiliti con D.M. 19 marzo 2025, n. 58 (Nota prot n.14536 dell'8/04/2025), il collegio dei docenti nella seduta del 08.05.2025 ha deliberato l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 ed il Consiglio d'Istituto, nella stessa seduta, ha approvato l'adozione dei libri di testo proposta dal collegio dei docenti. Pertanto per le classi seconde è stato superato il limite del 15% consentito dalla normativa che ha fissato un tetto massimo per ogni singola classe.
Il D.S. con Delibera n. 54 del 08.05.2025 ha rappresentato che il Collegio ed il Consiglio hanno valutato che il superamento dei tetti di spesa fosse giustificabile, elencando nella delibera stessa le motivazioni del superamento.
I revisori trasmetteranno il presente verbale, con la documentazione allegata (Nota prot. 6240 del 03.11.2025 ed Elenco libri di testo a.s. 2025/2026), all'USR Toscana come previsto dal citato DM 58/2025.
La scuola ha predisposto il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 155 del 2024, aggiornato al III trim. 2025.
La comunicazione dello stock del debito relativo al III trimestre è stata pubblicata sul sito della scuola.
Riguardo agli obblighi di pubblicazione si rammenta di provvedere alle opportune integrazioni affinché entro il termine del 30/11/2025, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzi una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100% o sia presente una specifica nel campo note), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nel mese di dicembre 2025.
La verifica di cassa non ha riscontrato criticità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA

MARINO LAURA

