VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto SIT.COMPRENSIVO CAMAIORE 3 di CAMAIORE, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 09:00, 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 viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n.17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

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)*

Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

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		€ 103.216,12
Riscossioni fino alla reversale n. 282 del 31/10/2025		
conto competenza	€ 87.630,09	
conto residui	€ 53.464,14	
Totale somme riscosse		€ 141.094,23
Pagamenti fino al mandato n.193 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 190.048,24	
conto residui	€ 1.028,29	
Totale somme pagate		€ 191.076,53
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 53.233,82

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	013909	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 53.233,82
Totale disponibilità		€ 53.233,82
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 53.233,82

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 24601 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 14770103.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 31/10/2025, pari ad € 53.233,82.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 013909 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2025, presenta un saldo di € 339,28 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2025,

In considerazione dell'assenza di movimentazione sul c/c postale, si invita la scuola a valutare l'opportunità di procedere alla chiusura del c/c postale.

A campione è stata esaminata la seguente documentazione :
- reversale n. 282 del 31.10.2025 di € 6.069,67 ricevute dal MIM per funzionamento amministrativo-didattico periodo settembre /ottobre 2025;
- mandato n. 192 del 29.10.2025 di € 2.199,00 relativo al pagamento della fattura n. 122 del 29.10.2025 emessa da SMART INFORMATICA SAS DI LUIGI & SAS per acquisto di un server per la condivisione dei servizi/documenti tra utenti autorizzati.
Dalla documentazione esaminata non sono emerse criticità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 271,63 e una rimanenza di € 28,37.

Dichiarazione del sostituto 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:

- *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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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 Modello 770/2025 relativo al periodo d'imposta 2024 è stato inoltrato con prot. n. 25102811301625107 del 28.10.2025.

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 13.05.2025 ha deliberato l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 ed il Consiglio d'Istituto, nella riunione del 20.05.2025, ha approvato l'adozione dei libri di testo proposta dal collegio dei docenti. Con riferimento alla scuola superiore di primo grado, i revisori hanno verificato che

per le classi prime è prevista una spesa di € 269,50 (tetto massimo € 299,00), per le classi seconde di € 138,20 (tetto massimo € 119,00) e per le classi terze di € 144,30 (tetto massimo € 134,00). 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 nota prot. n. 3146 del 13.11.2025 ha rappresentato che il Collegio dei docenti ed il Consiglio di Istituto hanno valutato che il superamento dei tetti di spesa fosse giustificabile, in quanto la spesa complessiva sui tre anni (€ 552,00) si attesta al di sotto dei limiti complessivi previsti dalla legge e che alcuni testi sono stati "consigliati" (religione, geografia e musica).
I revisori trasmetteranno il presente verbale, con la documentazione allegata (Nota D.S. prot. 3146 del 13.11.2025 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.

Non è stato possibile verificare lo stock del debito riferito al terzo trimestre 2025 in quanto, come comunicato dalla scuola, non è stato possibile per il D.S. accedere all'apposita Area RGS. I revisori chiedono di essere informati riguardo alla comunicazione dello stock dei debiti, come previsto dalla normativa, una volta risolta la problematica di accesso.

L'ITP II trim. 2025 è - 11,66.
L'ITP III trim. 2025 è -22,78.

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 10:30, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PALMIERI ELENA _____
MARINO LAURA _____