

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO LUCCA 4 di LUCCA, l'anno 2025 il giorno 23, del mese di ottobre, alle ore 15:30, è presente il Revisore dei Conti GIGLIO GIUSEPPE dell'ambito ATS n. 87 provincia di LUCCA. La revisione si svolge presso Sede il 23 e completata da remoto il 24.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	BATISTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIUSEPPE	GIGLIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 87.168,75
Riscossioni fino alla reversale n. 75 del 30/09/2025	
conto competenza	€ 41.683,12
conto residui	€ 94.839,57
Totale somme riscosse	€ 136.522,69
Pagamenti fino al mandato n.312 del 26/09/2025	
conto competenza	€ 98.139,43
conto residui	€ 93.375,64
Totale somme pagate	€ 191.515,07
Fondo di cassa alla data 30/09/2025	€ 32.176,37

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312724
Situazione alla data del	30/09/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 5.022,82

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c infruttifero	€ 16.182,30
Totale disponibilità	€ 21.205,12
Sbilanci non regolarizzati	€ 10.971,25
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 32.176,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Cambiano ABI 8425 CAB 70961 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 31420532.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.971,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Cambiano alla data del 30/09/2025, pari ad € 21.205,12 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 155,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 345,11*
- *F24 compensi accessori Piano Estate 2024-25 pagate senza emissione di mandato per € 11.471,36*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312724 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2025. 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 € 10.971,25

La discordanza tra il totale al 30.09.2025 del giornale di cassa e quella dell'istituto cassiere e della banca d'Italia è data da:

numero 1 sospeso in uscita (329 del 18.08.2025) per euro 11471,36 relativo a ritenute su compensi accessori per Piano Estate 24-25;

numero 1 mandato (226 del 17.06.2025) per euro 8,18 relativo alla fattura di Digital Service Spa dell'11.06.2025, contabilizzato dalla scuola ma non ancora trasmesso alla banca alla data del 30.09.2025;

numero 1 mandato (283 del 24.07.2025) per euro 336,93 relativo a compenso per docente per Piano Estate 2024-25 rifiutato dalla Banca per errore Iban, poi sanato dopo il 30.09.2025;

numero 1 reversale (76 del 01.10.2025) relativa a due sospesi per l'importo complessivo di euro 155,00 per assicurazione obbligatoria e contributi offerta formativa versati dai genitori regolarizzata dopo il 30.09.2025.

Pertanto lo sbilancio risulta giustificato e non si rilevano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/07/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 400,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Conclusioni

In questa sede oggi si da atto di alcune precisazioni relative a precedenti verbali inseriti su Athena.

Nello specifico in relazione al Conto Consuntivo per l'anno Finanziario 2024, si da atto che nella sezione relativa al modello K

è stato, per mero errore materiale, inserito che la situazione della tabella fa riferimento alla situazione al 31.12.2025, quando invece, chiaramente, la situazione fa riferimento alla data del 31.12.2024.

Pertanto non si rilevano irregolarità da sanare.

Si fa presente che la scuola ha presentato nei termini per la dichiarazione del modello 770 in data 03.10.2025 con protocollo agenzia delle entrate numero 25100309093838669.

L'indice di tempestività dei pagamenti risulta pari a -10,27 per l'ultimo trimestre disponibile (III) e risulta regolarmente pubblicato nel sito della scuola.

Ai sensi Circolare RGS n. 36 dell'8 novembre 2024 non si registrano fatture con scadenza superiore ai 60 giorni.

Ai sensi del DM 58 del 29 marzo 2025 e della nota prot. n. 21784 del 05 giugno 2025, si è proceduto all'esame della delibera di adozione dei libri di testo con le seguenti osservazioni: la delibera numero 99 del 29/05/2025 del Consiglio d'Istituto ha approvato all'unanimità l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/26, con sfioramento del tetto di spesa entro il 15%, dato dalla necessità di tutti i testi acquistati.

Vista la delibera ANAC n. 192 del 2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33 del 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, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

i REVISORI rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito

web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla

base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192 del 2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente e che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio 2025. Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. Pubblicazione EFFETTUATA IN DATA 30.06.2025. Inoltre, si dà atto che, all'interno della Scheda di rilevazione, NON sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che NON rendono necessaria la sessione di monitoraggio.

Vista la Nota prot. 40362 del 7 agosto 2025 del MIM, relativa all'effettuazione del Monitoraggio delle risorse finanziarie utilizzate nell'a.s. 2024/25 e destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi di istruzione e alle visite didattiche ai sensi della Direttiva del Ministro dell'istruzione e del merito del 3 aprile 2023, n. 6 i revisori verificano che la scuola oggetto della presente verifica, non è tenuta ad effettuarlo non avendo ricevuto alcun finanziamento in proposito.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIGLIO GIUSEPPE
