

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/007**

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO FUCECCHIO di FUCECCHIO, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di dicembre, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di FIRENZE. La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATELLA	PROVENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	TRINCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

il Revisore in rappresentanza del MIM, Dott. Alessandro Trinca, è fisicamente presente; il Revisore in rappresentanza del MEF, Dott.ssa Donatella Provenza, è collegato da remoto.

E' presente il DSGA della scuola, Dott. Primo Esposito.

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

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	€ 241.516,48
Riscossioni fino alla reversale n. 61 del 26/11/2025	
conto competenza	€ 174.196,97

conto residui	€ 145.432,30	
Totale somme riscosse		€ 319.629,27
Pagamenti fino al mandato n.386 del 21/11/2025		
conto competenza	€ 444.070,83	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 444.070,83
Fondo di cassa alla data 28/11/2025		€ 117.074,92

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	320798	
Situazione alla data del	28/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 123.068,92
Totale disponibilità		€ 123.068,92
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 123.068,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Cambiano ABI 8425 CAB 37870 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 31721087.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.994,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Cambiano alla data del 28/11/2025, pari ad € 123.068,92 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.994,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 320798 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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

La somma di euro 5.994,00 è relativa a sospesi in entrata in attesa di essere regolarizzati con reversale.

Con la metodologia a campione, sono stati esaminati i seguenti titoli di incasso e pagamento:

- reversale n. 41 del 30/07/2025 di euro 7.850,00 relativa al finanziamento ministeriale di fondi strutturali per l'istruzione e l'edilizia scolastica da parte del Ministero dell'istruzione e del merito;
- reversale n. 55 del 29/10/2025 di euro 14.732,00 relativa al finanziamento per il funzionamento amministrativo-didattico settembre-dicembre 2025 erogato dal Ministero dell'istruzione e del merito;
- reversale n. 57 del 18/11/2025 di euro 2.250,00 relativa all'erogazione da parte dell'Università degli Studi di Pisa del contributo per ospitare tirocinanti nell'ambito dei percorsi TFA;
- mandato n. 181 del 10/06/2025 di euro 11.413,00 relativo al pagamento in favore dell'Ecoistituto delle Cerbaie per

l'erogazione di un corso di formazione di esperto e tutor per didattica ambientale in favore degli alunni della scuola;
- mandato n. 245 del 07/08/2025 di euro 5.490,00 in favore della Dott.ssa Francesca Giani per l'erogazione di un corso di formazione sulla transizione digitale in favore del personale della scuola;
- mandato n. 348 del 27/10/2025 di euro 11.760,00 relativo al pagamento in favore di Ambiente Scuola per la stipula di una polizza assicurativa infortuni per alunni e personale.

La documentazione esaminata risulta corretta.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

L'Istituto Comprensivo Fucecchio non ha un conto corrente postale aperto

Registro Minute Spese

Il fondo economale per l'anno 2025 non è stato aperto, pertanto non è presente il registro delle minute spese.
La gestione delle minute spese avviene mediante rifornimento da una ferramenta di zona, che emette regolarmente fattura elettronica.

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:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti commerciali relativo al 3° trimestre 2025 è pari a -25,79 giorni e risulta pubblicato sul sito web istituzionale della scuola.

Il modello 770/2025 redditi 2024 è stato inviato all'Agenzia delle entrate in data 10/06/2025, prot. n. 25061010432014227.

Il modello IRAP/2025 redditi 2024 è stato inviato all'Agenzia delle entrate in data 17/06/2025, prot. n. 25061709175030278.

Con riferimento al controllo dei tetti di spesa della dotazione libraria di cui al D.M. 58 del 19/03/2025 si rappresenta quanto segue.

L'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 è stata approvata con delibera del Collegio Docenti n. 59 del 22/05/2025 e del Consiglio d'Istituto n. 72 del 22/05/2025.

Il tetto di spesa da considerare è quello ridotto del 10%. Per le classi prime della scuola secondaria di primo grado il tetto di spesa è stato superato entro il limite del 15% per la 1I (spesa complessiva pari ad euro 298,30), oltre il limite del 15% per tutte le altre prime (spesa complessiva pari ad euro 323,50 per 1A e 1D, euro 339,30 per 1B, 1C e 1H, euro 314,10 per 1E, 1F e 1G); per le classi seconde e terze il tetto di spesa è stato superato entro il limite del 15% (spesa complessiva pari ad euro 119,90 per tutte le classi seconde, euro 123,70 per tutte le terze).

Nelle delibere di approvazione non è indicata la motivazione dei predetti sforamenti.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di trasparenza con monitoraggio al 30 novembre 2025, di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025, i Revisori, rappresentano:

- di aver svolto in data 03/12/2025 l'attività di attestazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la "Scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 03/12/2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/01/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PROVENZA DONATELLA

TRINCA ALESSANDRO

