

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto N.4 - FEDERIGO TOZZI - SIENA di SIENA, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 173 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GABRIELLA	CIANCAMERLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CRISTINA	MAZZEI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si segnala che:

- Con nota n. 245834 del 20/11/2025 del Ministero dell'economia e finanze - IGF, è stato conferito l'incarico di revisore dei conti presso l'ambito territoriale scolastico n. 173 alla dottoressa Gabriella Ciancamerla per il periodo dal 19/11/2025 al 31/05/2026, a seguito della pubblicazione del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 19 novembre 2025.

- Con nota n. 33287 del 22/07/2025 del Ministero dell'istruzione e del merito, è stato conferito l'incarico di revisore dei conti presso l'ambito territoriale scolastico n. 173 alla dottoressa Maria Cristina Mazzei per il periodo dal 22/07/2025 al 21/07/2028, seguito della pubblicazione del decreto del Ministero dell'istruzione e del Merito n. 145 del 22 luglio 2025.

La riunione, alla quale partecipa la DSGA Claudia Cancelli, ha per oggetto una verifica di cassa.

Si procede, altresì, alla verifica del rispetto dei tetti di spesa di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto Scolastico per l'anno 2025/2026 e alla programmazione delle prossime attività di monitoraggio delle misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate dalla scuola alla data del 30 novembre 2025.

Il verbale è redatto da remoto, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici. I documenti sono stati trasmessi dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica. I revisori hanno effettuato la verifica e la verbalizzazione in collegamento online. Tali strumenti sono stati utilizzati anche per le condivisioni di documenti e informazioni avvenute con l'Istituzione scolastica. Il verbale verrà protocollato e inviato via e-mail all'Istituzione scolastica. Sarà successivamente firmato dai revisori nel corso della prima visita utile.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 293.553,94
Riscossioni fino alla reversale n. 316 del 28/11/2025		
conto competenza	€ 201.232,33	
conto residui	€ 87.343,86	
Totale somme riscosse		€ 288.576,19
Pagamenti fino al mandato n.415 del 27/11/2025		
conto competenza	€ 338.755,54	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 338.755,54
Fondo di cassa alla data 01/12/2025		€ 243.374,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316494	
Situazione alla data del	01/12/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 20,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 243.654,59
Totale disponibilità		€ 243.674,59
Sbilanci non regolarizzati		-€ 300,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 243.374,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di Siena SpA ABI 1030 CAB 14203 data inizio convenzione 01/11/2025 data fine convenzione 31/10/2029 C/C 1451723.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 300,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di Siena SpA alla data del 01/12/2025, pari ad € 243.674,59 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 300,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316494 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 01/12/2025. 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 -€ 300,00

Le somme incassate dalla banca senza emissione di reversali, pari ad euro 300,00, si riferiscono alle carte contabili sospese dal n. 1281 del 28/11/2025 al n. 1284 del 01/12/2025.

Sono stati esaminati a campione:

- il mandato n. 399 del 6/11/2025 a favore di Nobis compagnia assicurazione S.p.A. per euro 7.173,00 per pagamento polizza alunni;
- la reversale n. 285 del 7/10/2025 laboratori Pez.

La scuola utilizza una carta di credito: il DSGA ha confermato che, dalla data dell'ultimo estratto conto, non sono state effettuate operazioni.

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Risulta chiuso

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 772,92 e una rimanenza di € 127,08.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassaforte.

La DSGA riverserà nei prossimi giorni la somma nel fondo cassa.

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*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*

Conclusioni

La documentazione è regolare e correttamente tenuta agli atti.

Per quanto concerne la verifica del tetto di spesa dei libri di testo, visto il Decreto Ministeriale n. 58 del 19.03.2025 e la nota MIM prot. 21784 del 05.06.2025, i Revisori hanno acquisito la delibera del collegio docenti n. 16 del 26/05/2025 "Adozione libri di testo a.s. 2025/2026" e la delibera del Consiglio d'istituto n. 15 del 27/05/2025 con cui è stato approvato e ratificato lo sfioramento del 15%, in applicazione dell'art. 1, punto 4 del Decreto, nonché l'elenco dei libri di testo adottati per ciascuna classe.

Dal controllo è emerso che, con riferimento all'a.s. 2025/2026, per alcune classi, non risultano rispettati i tetti di spesa stabiliti per la scuola secondaria di I grado, in quanto lo sfioramento del tetto di spesa previsto per classe e tipologia di testo risulta superiore al 15%.

Nello specifico, questo si verifica in quanto, nel calcolo del tetto di spesa effettuato dalla scuola, non è stato considerato l'abbassamento previsto per i libri di tipologia mista (-10%), pertanto, si resterebbe nei limiti dello sfioramento deliberato, se i libri fossero tutti di tipologia cartacea, ma la maggior parte dei libri, da una verifica, risulta di tipologia mista.

Ne consegue che la spesa è, in alcune classi, superiore al tetto consentito con la deroga. Si consiglia di porre maggiore attenzione alle tipologie di libro adottate e ai relativi tetti.

Considerato lo sfioramento, il presente verbale verrà inviato anche all'USR Toscana.

Inoltre, in riferimento alla delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 e all'allegata "Scheda di rilevazione Pubbliche Amministrazioni" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MIM è profilato nell'applicazione web della sopra menzionata piattaforma. Essendo emerse, alla data del 30 maggio 2025, alcune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi fino al 30 novembre 2025, nei prossimi giorni il revisore MIM, in ottemperanza alle indicazioni di cui alla suddetta delibera, dovrà compilare ed estrarre dall'applicativo web, un documento contenente l'elenco delle inadempienze in materia di trasparenza (le criticità già individuate che non sono state risolte entro il 30 novembre 2025). Tale attività verrà effettuata di concerto con il revisore MEF. Tale attestazione, completa della scheda di monitoraggio, nonché dell'elenco delle inadempienze verrà poi rimessa al Dirigente scolastico affinché provveda alla relativa pubblicazione nella sezione "Amministrazione trasparente" entro il 15 gennaio 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIANCAMERLA GABRIELLA

MAZZEI MARIA CRISTINA

