

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/006**

Presso l'istituto I.C. A. STOPPANI LECCO 3 di LECCO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di novembre, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNAMARIA	LATTANZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Partecipa alla verifica la DSGA dott.ssa Silvia Riva

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

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

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		€ 211.708,90
Riscossioni fino alla reversale n. 62 del 03/11/2025		
conto competenza	€ 144.308,82	
conto residui	€ 157.908,47	
Totale somme riscosse		€ 302.217,29
Pagamenti fino al mandato n.509 del 30/10/2025		
conto competenza	€ 285.886,05	
conto residui	€ 46.752,41	
Totale somme pagate		€ 332.638,46
Fondo di cassa alla data 03/11/2025		€ 181.287,73

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT42V0100004306TU0000004859	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 181.242,73
Totale disponibilità		€ 181.242,73
Sbilanci non regolarizzati		€ 45,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 181.287,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITE AGRICOLE ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 02/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15279391.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.264,81, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDITE AGRICOLE alla data del 04/11/2025, pari ad € 180.022,92 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 52,50
- mod.F24 pagate senza emissione di mandato per € 1.317,31

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT42V0100004306TU0000004859 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 € 45,00

VERIFICA IN MATERIA DI MONITORAGGIO DEBITI (ART. 33, D.LGS. N. 33/2013):

Si evidenzia che l'istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di monitoraggio dei debiti:

2° Trimestre 2025: Totale debiti € 21.027,39 - Numero creditori 8

3° Trimestre 2025: Totale debiti € 13.907,14 - Numero creditori 9

Si rileva che lo Stock del debito calcolato dalla PCC risulta pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Pagamenti dell'Amministrazione" presente in "Amministrazione trasparente" con i seguenti dati:

- 2° trimestre 2025

Tempo medio ponderato di pagamento: gg. 14,57

Tempo medio ponderato di ritardo: gg. -20,62

- 3° trimestre 2025 -

Tempo medio ponderato di pagamento: gg. 15,69

Tempo medio ponderato di ritardo: gg. -16,45

E' stato controllato il mandato n.500 del 29/10/2025 di € 61,45 a favore di G8A Tecnologia srl - Lecco per il pagamento della fattura n.13-PA-2025 del 16/10/2025 per acquisto cartucce stampante Scuola Infanzia Spreafico.

E' stata controllata la reversale n.58 del 27/10/2025 di € 9.032,34 da Ministero Istruzione e del Merito per Funzionamento amministrativo e didattico per i 4/12 2025.

Nulla da osservare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.245,80 e una rimanenza di € 754,20.

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

Conclusioni

I Revisori dei conti hanno provveduto a verificare che con verbale n.6 del 15/5/2025 del 30 del Collegio dei Docenti l'Istituzione Scolastica ha rispettato i tetti di spesa dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/2026 in conformità alle disposizioni contenute nel DM 19.03.2025 n. 58.

Sono presenti minimi sforamenti che rientrano nel limite massimo consentito del 15% come da nota MIM n. 1436 del 08.04.2025 come evidenziato nella delibera n.58 del verbale n.13 del Consiglio d'Istituto del 22 maggio 2025.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025

i Revisori

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

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Annamaria Lattanzi si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

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. 33/2013, 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;

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 documentando per ciascun dato, documento e informazione di pertinenza dell'anno 2024 - i seguenti indicatori di qualità: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici o ai soggetti tenuti, aggiornamento e apertura formato, secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link www.anticorruzione.it/-/delibera-n.-192-del-7-maggio-2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente.

che la "Scheda di rilevazione" è stata convalidata nell'applicazione web messa a disposizione dall'Anac e documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31 maggio. Ciò premesso, i Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione sul sito dell'Istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione Trasparente" entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che se all'interno della "Scheda di rilevazione", è evidenziato il mancato raggiungimento del 100% (grado di pieno assolvimento) su tutti gli indicatori di qualità (o anche in uno solo di essi); tale circostanza impone la sessione di monitoraggio da effettuarsi già a partire dal 16 luglio 2025.

Il RPCT è, pertanto, invitato per il tramite della scuola ad assumere ogni iniziativa (misure di trasparenza) affinché entro il termine del 30 novembre 2025, tutti i campi per cui la "Scheda di rilevazione" evidenzia una inadempienza, siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari a superare le criticità segnalate.

La dichiarazione mod.770/2024 è stata inoltrata il 21/7/2025 prot.25072109373948744.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LATTANZI ANNAMARIA
