

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.I.S. "LORENZO ROTA" DI CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 08:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso c/o l'istituto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DIEGO	CUNDARI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In occasione della prima visita in sede, si formalizza l'atto della nomina - prot. n. 33150 del 22/07/2025 - del revisore MIM Perrotta Antonella incaricato per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico LC008 di cui l'IIS Rota di Calolzicorte fa parte.

Assiste alla verifica la DSGA Sottana Paola.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica***1. Osservanza norme regolamentari***Verifica di Cassa**

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
6. *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

€ 174.549,14



Riscossioni fino alla reversale n. 183 del 04/11/2025

conto competenza	€ 221.645,90
conto residui	€ 122.987,02
<b>Totale somme riscosse</b>	<b>€ 344.632,92</b>

Pagamenti fino al mandato n.629 del 05/11/2025

conto competenza	€ 238.055,96
conto residui	€ 136.648,08
<b>Totale somme pagate</b>	<b>€ 374.704,04</b>

Fondo di cassa alla data 18/11/2025

€ 144.478,02

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312381
Situazione alla data del	18/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 7.471,59
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 144.741,10
Totale disponibilità	€ 152.212,69
Sbilanci non regolarizzati	-€ 7.734,67
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 144.478,02

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio agenzia di Calolzicorte ABI 5696 CAB 52710 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 4000029.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.534,67, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio agenzia di Calolzicorte alla data del 18/11/2025, pari ad € 151.012,69 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 7.734,67
- Spese bancarie addebitate dall'istituto cassiere come da convenzione pagate senza emissione di mandato per € 1.200,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312381 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2025. 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 -€ 7.734,67

In data 07/11/2025 si è proceduto al passaggio di consegne dei beni mobili di proprietà dell'istituzione scolastica tra il destinatario uscente Bacchetto Maria Nina e la DSGA subentrate sig.ra Paola Sottana.

L'indice di tempestività relativo al terzo trimestre 2025 è pari a -25,37 ed è pubblicato sul sito web della scuola.

Lo stock del debito alla stessa data è di € 0,00 ed il tempo medio ponderato di ritardo è -14 gg.

Nel corso della visita in loco sono stati esaminati n. 2 mandati e n. 2 reversali, individuati mediante sistema di campionatura casuale.

Reversale n. 166 del 29/09/2025 di € 1.300,00 provenienza Amministrazione Provinciale di Lecco per contributo

attività di tutoraggio e formazione per tirocini.

Reversale n. 167 del 29/09/2025 di € 5.850,00 provenienza genitori alunni per contributo volontario studenti.

Mandato n. 517 del 29/09/2025 di € 2.327,52 emesso a favore di Lasercart a saldo fattura n. 10064 del 26/08/2025 a seguito acquisto armadietti porta cellulari. Procedura: Affidamento diretto a seguito richiesta di preventivo - Determina n. 116 del 3/7/25 - Ordine - DDT - CIG - DURC - tracciabilità dei flussi ed altra documentazione.

Applicato split payment, emesso mandato n. 533 del 13/10/2025 di € 512,05.

Mandato n. 522 del 29/09/2025 di € 400,00 emesso a favore di Madisoft spa a saldo fattura n. 2531 del 02/09/2025 a seguito acquisto software Nuvola per PCTO. Procedura: Affidamento diretto in ME-PA ODA procedura n. 1219086 - Determina all'esecuzione n. 120 del 28/08/2025 - CIG - DURC - tracciabilità dei flussi ed altra documentazione.

Applicato split payment, emesso mandato n. 529 del 13/10/25 di € 88,00.

Le dichiarazioni del sostituto di imposta (Modd. 770 e IRAP) relative all'anno 2024 sono state inoltrate all'AGE rispettivamente con Prot. n. 25101714581868279 e Prot. n. 25102114563157703.

## 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:

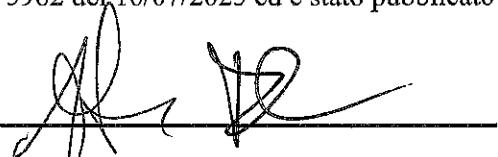
- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione 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

Con delibere del Collegio dei docenti nn. 50 e 51 del 15/05/25 e con delibera n. 47 del 19/05/25 del Consiglio d'Istituto sono stati deliberati i tetti di spesa nell'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025/26. Su un numero totale di 36 classi il tetto totale della spesa per l'acquisto dei libri di testo è stato sfornato, entro un limite massimo del 15%, solo per 18 classi.

La scuola ha provveduto a caricare nel portale SIRECO le rese dei conti di cui alla nota n. 1402 del 25/07/2025. La scuola dovrà provvedere a breve all'invio dei dati.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC, si conferma che in data 8 luglio 2025 i revisori hanno trasmesso l'Attestazione OIV e la relativa griglia. Il documento è stato regolarmente acquisito dalla scuola con prot. n. 5982 del 16/07/2025 ed è stato pubblicato



sul sito web. Le criticità segnalate sulla griglia dovranno essere sanate entro la data di scadenza del monitoraggio, prevista per il 30 novembre 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUNDARI DIEGO

PERROTTA ANTONELLA

