

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ISTITUTO SUPERIORE P. A. FIOCCHI di LECCO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di novembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di LECCO. La riunione si svolge presso Lecco.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GAETANA MARIA	RUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BRUNO ANTONIO GERARDO	VELLONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica si riferisce ai dati di cassa cristallizzati al 31/10/2025.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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		€ 453.421,20
Riscossioni fino alla reversale n. 122 del 23/10/2025		
conto competenza	€ 227.915,38	
conto residui	€ 229.186,69	
Totale somme riscosse		€ 457.102,07
Pagamenti fino al mandato n.873 del 29/10/2025		
conto competenza	€ 443.966,95	

conto residui	€ 13.085,78	
Totale somme pagate		€ 457.052,73
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 453.470,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0312384	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 26.956,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 426.514,23
Totale disponibilità		€ 453.470,54
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 453.470,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 22900 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 15284142.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 31/10/2025, pari ad € 453.470,54.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0312384 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Non è in uso il conto corrente postale.

Registro Minute Spese

Le minute spese non sono state deliberate dal Consiglio d'Istituto. In data 27/10/2025 è stato redatto il verbale del passaggio di consegne tra DSGA dei beni di proprietà della istituzione scolastica che risulta approvato e firmato in contraddittorio e alla presenza del Dirigente scolastico e del Presidente del Consiglio d'Istituto.

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

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito del liceo alla sezione amministrazione trasparente:

1° trimestre 2025 è -12,96

2° trimestre 2025 è -16,46

3° trimestre 2025 è -26,40

Tempo medio ponderato di pagamento risulta essere :

1° trimestre 2025 è -18,10

2° trimestre 2025 è -26,40

3° trimestre 2025 è -23,09

Tempo medio ponderato di ritardo risulta essere:

1° trimestre 2025 è -13,13

2° trimestre 2025 è -19,85

3° trimestre 2025 è -26,38

Per quanto riguarda l'adozione dei libri di testo per l'a.s. 2025/2026 si accerta che l'Istituto con delibera del Consiglio d'Istituto n. 112 del 17/05/2025 ha dichiarato il superamento del tetto di spesa quale risulta all'esame del prospetto analitico. Si rileva infatti che per alcune classi è stato superato, seppur di poco, il limite di spesa massimo del 15 % previsto dalla nota prot. 14536 dell'8/04/2025 della competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici del MIM. In ossequio alle indicazioni della nota n. 21724 del 05/06/2025 del MIM la delibera del Consiglio d'Istituto con allegati la tabella analitica per classi e il presente verbale di verifica di cassa saranno inviati, a cura dei revisori, all'Ufficio Scolastico Regionale Lombardia.

Si esamina a campione la documentazione relativa al mandato n.878 del 3/11/2025 relativo al pagamento della fattura n. 353/L per l'acquisto di strumentazione per laboratorio di fisica e la Reversale n.119 del 23/10/2025 relativa a incasso di contributi volontari da famiglie per laboratorio alunni.

Nulla da rilevare.

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770/ 2025) telematica con prot. n.

25101412380438312 del 14/10/2025,
della dichiarazione IRAP 2025 Prot. n. 25101413323132829 del 14/10/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUSSO GAETANA MARIA

VELLONE BRUNO ANTONIO GERARDO
