

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. BERTACCHI - CHIAVENNA di CHIAVENNA, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di SONDRIO. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica..

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA CORINNA	MAZZOLDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene effettuata tenuto conto dei movimenti contabili a tutto il 31 ottobre, con la piena collaborazione della dsga Dott.ssa Graziella Giancani.

La Dott.ssa Giancani è stata nominata con decreto n. 2004 del 31/8/2025.

Si precisa che la Sig.ra Tiziana Sciammarella è collegato on line con la Dott.ssa Giulia Mazzoldi per poter procedere congiuntamente alla verifica di cassa.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

## 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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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

€ 79.443,28

Riscossioni fino alla reversale n. 98 del 21/10/2025

conto competenza	€ 130.230,70	
conto residui	€ 47.290,53	
Totale somme riscosse		€ 177.521,23
Pagamenti fino al mandato n.284 del 08/10/2025		
conto competenza	€ 226.953,47	
conto residui	€ 6.297,50	
Totale somme pagate		€ 233.250,97
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 23.713,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT51H0100004306TU0000006911	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 7.337,82
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 30.036,56
Totale disponibilità		€ 37.374,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.660,84
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 23.713,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 52110 data inizio convenzione 01/07/2023 data fine convenzione 30/06/2026 C/C 754454.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.702,34, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/10/2025, pari ad € 38.415,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.702,34*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT51H0100004306TU0000006911 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 -€ 13.660,84

Le riscossioni da regolarizzare riguardano i pagamenti per assicurazioni alunni e personale e il trasferimento Funzioni Amministrative set-dic 2025 di Euro 6.929,34 del 30/10/2025.

E' stata verificata con la tecnica del campionamento la seguente documentazione contabile:

- reversale n. 91 del 2/10/2025 in conto competenza di euro 5.696,00 relativa a "contributi sport a scuola" contributo genitori per le attività sportive.
- mandato n. 282 del 7/10/2025 di euro 4.885,30 in conto competenza saldo ft. 184/P TDA Cleaning di Tarabini Valentina per spese di pulizia. È indicato il CIG B7810D795C. Il DURC risulta regolare. Alla pratica è allegata la

dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori e la determina n.72 prot. 5996  
2/7/2025

L'IVA è stata pagata con mandato n. 319 del 17.11.2025 dell'importo di € 1.061,05.

I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

L'istituto non ha istituito il registro minute spese.

Non è stato aperto il conto corrente postale.

### **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:

- *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*

Il mod. 770/2025 è stato regolarmente trasmesso in data 27/10/2025 prot. 25102708474215561.

La dichiarazione IRAP/2025 è stata regolarmente trasmessa in data 27/10/2025 prot. 25102708495316144.

E' stata verificata la delibera n. 18 del 20.05.2025 del Consiglio di Istituto di adozione dei libri di testo ed è stato verificato che per ogni classe sono stati rispettati i tetti di spesa previsti, con riferimento all'a.s. 2025/2026, come da nota MIM prot. 21784 del 5.6.2025.

La spesa effettiva è stata la seguente:

- classe prima per un tetto di spesa di euro 343,85 comprensivo della maggiorazione del 15% risulta una spesa effettiva di euro 283,60;
- classe seconda per un tetto di spesa di euro 136,85 comprensivo della maggiorazione del 15% risulta una spesa effettiva di euro 123,21;
- classe terza per un tetto di spesa di euro 154,10 comprensivo della maggiorazione del 15% risulta una spesa effettiva di euro 135,74;

Il totale del limite di spesa per il triennio risulta pari ad euro 634,80 con una spesa effettiva di euro 542,55.

L'istituto ha pubblicato sul sito istituzionale alla voce "Amministrazione trasparente" l'indice di tempestività dei pagamenti relativo a:

2° trimestre 2025 pari a -13,12

3° trimestre 2025 pari a 3,36.

Sono stati verificati i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali: il tempo medio ponderato di pagamento relativo al 3° trimestre è pari a 19,53 gg; il tempo medio di ritardo è -7,97gg; lo stock del debito ammonta a € 10.610,73.

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 7/05/2025

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 Sig.ra Tiziana Sciammarella si è profilata 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;

Atteso che

- per le istituzioni scolastiche il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) è il Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale - mentre il Dirigente Scolastico, come da istruzioni MIM ha il compito, tra gli altri di adempiere agli obblighi di pubblicazione nella sezione «Amministrazione Trasparente» del sito web istituzionale della scuola, garantendo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni; Premesso che il dirigente scolastico prof.ssa Eliana Giletti ha confermato con dichiarazione trasmessa via mail in data 10.06.2025 il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in "Amministrazione trasparente";

rappresentano

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 24.06.2025 al 04.07.2025, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni, sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 04.07.2025 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

- 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 31/05/2025.

Si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse alcune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) e pertanto è necessaria la sessione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 16 luglio 2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 04.07.2025 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2025.

La pubblicazione risulta regolarmente avvenuta. Il Revisore MIM ha inviato su PIRECO la conferma dell'avvenuta pubblicazione.

Si dà atto che l'Istituzione scolastica ha già provveduto ad aggiornare le sezioni carenti portando a 100 tutti i parametri. L'aggiornamento su ANAC avverrà entro i termini previsti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

\_\_\_\_\_

MAZZOLDI GIULIA CORINNA

\_\_\_\_\_