

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto CPIA FABRIZIO DE ANDRE' di LECCO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	BANDOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LIVIA	BUFALINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste DSGA Maria De Simone

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 regolarita' procedure tracciabilita' 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 202.484,24
Riscossioni fino alla reversale n. 131 del 13/11/2025 conto competenza	€ 184.808,42

conto residui	€ 74.579,92	
Totale somme riscosse		€ 259.388,34
Pagamenti fino al mandato n.384 del 06/11/2025		
conto competenza	€ 177.301,44	
conto residui	€ 76.550,13	
Totale somme pagate		€ 253.851,57
Fondo di cassa alla data 14/11/2025		€ 208.021,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319238	
Situazione alla data del	14/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 39.175,28
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 171.335,73
Totale disponibilità		€ 210.511,01
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.490,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 208.021,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 22903 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 600092.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.490,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 14/11/2025, pari ad € 210.511,01 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.490,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319238 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/11/2025. 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 -€ 2.490,00

Verificata reversale n.90 del 19/09/2025 di euro 300,00 da Liceo Agnesi di Merate per quota adesione rete ICT Lecco per il quale CPIA Lecco è capofila: regolare

Verificato mandato n.383 del 06/11/2025 di euro 6.319,86 in favore di Errebiam Spa per pagamento fornitura arredi scolastici per nuova sede di Merate e Calolzio Corte: regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.100,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.100,00 e una rimanenza di € 0,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Fondo deliberato per importo massimo di euro 1.500,00. Effettuati anticipi di euro 500,00 in data 10/02/2025, euro 200,00 in data 22/03/2025, euro 100,00 in data 04/06/2025, euro 300,00 in data 02/10/2025. Limite singola spesa da regolamento euro 150,00 rispettato.

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 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*

Conclusioni

Conto corrente postale non attivato.

Verificata PCC:

Indice tempestività pagamenti I trimestre 2025 +7,18

Indice tempestività pagamenti II trimestre 2025 -23,55

Indice tempestività pagamenti III trimestre 2025 -21,94

Importo scaduto e non pagato da PCC 0,00

Tempo medio ponderato di pagamento 20,98 gg

Tempo medio ponderato di ritardo - 8,33 gg

Stock del debito III trimestre comunicato in data 13/10/2025 €0,00

corrispondente al calcolo PCC.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, non rilevano irregolarità.

In occasione della presente verifica di cassa si verbalizza l'adempimento in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC 192/2025 del 07/05/2025:

Il Revisore,

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 Paolo Bandoli si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata,

rappresenta

di aver svolto in data 14/07/2025 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025.

L'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione è stata compilata nell'apposita piattaforma istituita dall'ANAC, chiusa ed acquisita a sistema con numero di registrazione 100869 del 14/07/2025. La stessa, completa della griglia di rilevazione, è stata notificata dai Revisori all'Istituzione Scolastica a mezzo PEO in data 15/07/2025.

L'Attestazione è stata pubblicata in Amministrazione Trasparente dall'Istituzione Scolastica.

In occasione della presente verifica, si verbalizzano le relazioni predisposte ai sensi dell'art.139 c.2 del Dlgs.174/2016, attestanti la congruità delle risultanze dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili per gli anni 2022 - 2023 - 2024 con le scritture contabili di riferimento:

RELAZIONE SINTETICA DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO GIUDIZIALE DEL CENTRO PROVINCIALE ISTRUZIONE ADULTI - F. DE ANDRE' - LECCO - ANNO 2024

Modelli pervenuti ai Revisori dei Conti in data 05/11/2025 a mezzo P.E.O. :

Elenco agenti contabili (All.1) - modelli allegati per dati numerici (Tesoreria, Mod.23)

Riscontro dati dei modelli:

1 - Tesoriere - Verbale Verifica di Cassa N. 2024/004 - Dati convenzione confermati - Convenzione verificata nella documentazione allegata a Verifica di cassa Verbale N. 2021/004 - Dati numerici confermati dalla documentazione allegata al Verbale di Analisi del Conto Consuntivo n.2025/003, in particolare Modello J e quadrature giornale cassa, estratto conto bancario, versamenti in BdI.

2 - Economo per fondo minute spese - Verbale di Analisi del Conto Consuntivo n.2025/003 - Dati indicati nel modello 23 anno 2024 confermati da documentazione allegata al suddetto verbale di consuntivo e in sede di Verbal di verifiche di cassa n. 2024/004 e n. 2024/006.

3 - Responsabile invio conti giudiziali - Si conferma attuale DS indicato, peraltro mai variato in tutto il periodo di riferimento.

La presente relazione sintetica è stata redatta a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. L'analisi è stata condotta in maniera congiunta dai revisori dalle proprie sedi di servizio e condivisa con scambio di email e contatti telefonici. Tutta la documentazione necessaria è stata trasmessa in modalità telematica. All'analisi ha collaborato il DSGA Maria De Simone a mezzo scambio di email e contatti telefonici con i revisori. La verbalizzazione nel sistema Athena per l'inserimento nell'apposito registro dell'Istituto Scolastico, avverrà in occasione della prima visita utile possibile.

La presente relazione, predisposta ai sensi dell'art.139 c.2 del Dlgs.174/2016, attesta la congruità delle risultanze dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili con le scritture contabili di riferimento e viene consegnata al Responsabile del Procedimento competente per l'adozione della determinazione di parifica e approvazione del conto giudiziale e la successiva trasmissione alla Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale per la Regione Lombardia come richiesto dalla stessa con nota n.1402 del 25/07/2025.

Data, 14/11/2025

Il Revisore MEF

Paolo Bandoli _____

Il Revisore MIM

Livia Bufalino _____

RELAZIONE SINTETICA DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO GIUDIZIALE DEL CENTRO
PROVINCIALE ISTRUZIONE ADULTI - F. DE ANDRE' - LECCO - ANNO 2023

Modelli pervenuti ai Revisori dei Conti in data 05/11/2025 a mezzo P.E.O. :

Elenco agenti contabili (All.1) - modelli allegati per dati numerici (Tesoreria, Mod.23)

Riscontro dati dei modelli:

1 - Tesoriere - Verbale Verifica di Cassa N. 2023/004 - Dati convenzione confermati - Convenzione verificata nella documentazione allegata a Verifica di cassa Verbale N. 2021/004 - Dati numerici confermati dalla documentazione allegata al Verbale di Analisi del Conto Consuntivo n. 2024/003, in particolare Modello J e quadrature giornale cassa, estratto conto bancario, versamenti in Bdl.

2 - Economo per fondo minute spese - Verbale di Analisi del Conto Consuntivo n.2024/003 - Dati indicati nel modello 23 anno 2023 confermati da documentazione allegata al suddetto verbale di consuntivo e in sede di Verbal di verifiche di cassa n. 2023/004 e n. 2023/005.

3 - Responsabile invio conti giudiziali - Si conferma attuale DS indicato, peraltro mai variato in tutto il periodo di riferimento.

La presente relazione sintetica è stata redatta a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. L'analisi è stata condotta in maniera congiunta dai revisori dalle proprie sedi di servizio e condivisa con scambio di email e contatti telefonici. Tutta la documentazione necessaria è stata trasmessa in modalità telematica. All'analisi ha collaborato il DSGA Maria De Simone a mezzo scambio di email e contatti telefonici con i revisori. La verbalizzazione nel sistema Athena per l'inserimento nell'apposito registro dell'Istituto Scolastico, avverrà in occasione della prima visita utile possibile.

La presente relazione, predisposta ai sensi dell'art.139 c.2 del Dlgs.174/2016, attesta la congruità delle risultanze dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili con le scritture contabili di riferimento e viene consegnata al Responsabile del Procedimento competente per l'adozione della determinazione di parifica e approvazione del conto giudiziale e la successiva trasmissione alla Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale per la Regione Lombardia come richiesto dalla stessa con nota n.1402 del 25/07/2025.

Data, 14/11/2025

Il Revisore MEF

Paolo Bandoli _____

Il Revisore MIM

Livia Bufalino _____

RELAZIONE SINTETICA DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO GIUDIZIALE DEL CENTRO
PROVINCIALE ISTRUZIONE ADULTI - F. DE ANDRE' - LECCO - ANNO 2022

Modelli pervenuti ai Revisori dei Conti in data 05/11/2025 a mezzo P.E.O. :

Elenco agenti contabili (All.1) - modelli allegati per dati numerici (Tesoreria)

Riscontro dati dei modelli:

1 - Tesoriere - Verbale Verifica di Cassa N. 2022/003 - Dati convenzione confermati - Convenzione verificata nella

documentazione allegata a Verifica di cassa Verbale N. 2021/004 - Dati numerici confermati dalla documentazione allegata al Verbale di Analisi del Conto Consuntivo n. 2023/003, in particolare Modello J e quadrature giornale cassa, estratto conto bancario, versamenti in Bdl.

2 - Responsabile invio conti giudiziali - Si conferma attuale DS indicato, peraltro mai variato in tutto il periodo di riferimento.

La presente relazione sintetica è stata redatta a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. L'analisi è stata condotta in maniera congiunta dai revisori dalle proprie sedi di servizio e condivisa con scambio di email e contatti telefonici. Tutta la documentazione necessaria è stata trasmessa in modalità telematica. All'analisi ha collaborato il DSGA Maria De Simone a mezzo scambio di email e contatti telefonici con i revisori. La verbalizzazione nel sistema Athena per l'inserimento nell'apposito registro dell'Istituto Scolastico, avverrà in occasione della prima visita utile possibile.

La presente relazione, predisposta ai sensi dell'art.139 c.2 del Dlgs.174/2016, attesta la congruità delle risultanze dei conti giudiziali presentati dagli agenti contabili con le scritture contabili di riferimento e viene consegnata al Responsabile del Procedimento competente per l'adozione della determinazione di parifica e approvazione del conto giudiziale e la successiva trasmissione alla Corte dei Conti - Sezione Giurisdizionale per la Regione Lombardia come richiesto dalla stessa con nota n.1402 del 25/07/2025.

Data, 14/11/2025

Il Revisore MEF

Paolo Bandoli _____

Il Revisore MIM

Livia Bufalino _____

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BANDOLI PAOLO

BUFALINO LIVIA
