CONVITTO NAZIONALE STATALE G. PIAZZI - AOO PRO_ISTSC_SOVC01000P - PR. E. N. 0009354 DEL 20/11/2025 - VIII

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto ISTITUTO TECNICO AGRARIO DI SONDRIO di SONDRIO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di SONDRIO.
La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LORETTA	ZUCCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	BERINGHELI	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. 33291 del 22/07/2025 - del revisore MIM Antonella Beringheli incaricata per il triennio 2025/2028 per l'Ambito Territoriale Scolastico n. 8 provincia di Sondrio di cui l'ISTITUTO TECNICO AGRARIO DI SONDRIO fa parte.
Assiste alla verifica il DSGA Dott. Giuseppe Esposto.
L'attività di verifica e controllo è stata svolta sulla base della documentazione pervenuta con email dall'istituzione scolastica in data 12/11/2025.
Ulteriori chiarimenti sono stati forniti in presenza.

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 Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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		€ 449.959,46
Riscossioni fino alla reversale n. 123 del 11/06/2025		
conto competenza	€ 128.534,30	
conto residui	€ 67.070,09	
Totale somme riscosse		€ 195.604,39
Pagamenti fino al mandato n.300 del 14/10/2025		
conto competenza	€ 261.312,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 261.312,67
Fondo di cassa alla data 31/10/2025		€ 384.251,18

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	6967	
Situazione alla data del	31/10/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.163,79
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 422.194,67
Totale disponibilità		€ 423.358,46
Sbilanci non regolarizzati		-€ 39.107,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 384.251,18

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11000 data inizio convenzione 01/07/2025 data fine convenzione 30/06/2029 C/C 6967.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 39.107,28, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 31/10/2025, pari ad € 423.358,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 39.107,28*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 6967 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 -€ 39.107,28

Il saldo di cassa sopra riportato NON concorda con la comunicazione della Tesoreria Provinciale di Sondrio e dell'Istituto cassiere per le seguenti operazioni sospese:
per € 39.107,28 per provvisori in entrata dai numeri 398 al 498 come da documentazione agli atti per saldo progetto Erasmus, protocollo fondi scolastici, fondi università per tirocinio, prima quota Cppc, contributi volontari alunni,

contributi alunni per ICDL e contributi alunni per uscita didattica.
Si procede, con metodo a campione, al controllo dei seguenti mandati e reversali:
- mandato n. 296 del 14/10/2025 in conto competenza di € 1.668,00 a favore di New age ecologia per smaltimento rifiuti laboratori di chimica (in merito a tale mandato è stata esaminata la seguente documentazione giustificativa: preventivo protocollo n. 6051 del 14/07/2025; determina a contrarre protocollo n. 6085 del 16/07/2025, acquisto con affidamento diretto con ordine acquisto protocollo n. 6795 del 02/09/2025, fattura n. 001676 del 30/09/2025 dell'importo di € 2.034,96, d.d.t. N. 527 DEL 05/09/2025, CIG: B7A3C7C1A8, tracciabilità dei flussi finanziari (L.13 agosto 2010 n.136), DURC con scadenza 4/11/2025). L'IVA è stata versata con mandato n. 304 del 6/11/2025 per € 366,96.
- reversale n. 123 del 11/06/2025 in conto competenza di € 1.000,00, aggregato n. 5.4 per assegnazione fondi da parte del Comune di Sondrio per l'organizzazione di assemblee studentesche.
I Revisori fanno presente all'Istituto la necessità di dotarsi di un regolamento per la verifica delle autocertificazioni che dovranno essere richieste al fornitore ai sensi della normativa vigente.
In merito alla tenuta del registro dei contratti stipulati, come da nota MIUR n. 74 del 05.01.2019, è stato eliminato l'obbligo di tenuta, fermo restando gli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente. A tal riguardo la DSGA riferisce che tale adempimento viene assolto con la pubblicazione nelle apposite sezioni di Amministrazione Trasparente.
L'Istituto ha richiesto preventivo per il rinnovo del servizio di cassa in scadenza al 30/06/2025; richiesta in data 26/05/2025 con protocollo n. 4750. La Convenzione in essere con l'Istituto cassiere BPS è stata rinnovata per il periodo 1/07/2025 - 30/06/2029 alle medesime condizioni della precedente convenzione a costo € 0 per l'Istituto (vedasi nota del 27 maggio 2025).

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'rdinativo 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/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione 770 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo di trasmissione n. 25101714245029835 del 17/10/2025.
La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo di trasmissione n. 25102108550056143 del 21/10/2025.
La comunicazione dello stock del debito per l'importo di € 0 del III trimestre 2025 è stata inviata in data 9/10/2025.
Dalla verifica sulla PCC sulla previsione al 12/11/2025 risulta il tempo medio ponderato dei pagamenti di 14 giorni un tempo medio ponderato di ritardo di - 16 giorni. L'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio risulta pari a € 105.987,70.
Dalle risultanze dell'ente, l'indice di tempestività dei pagamenti per il III trimestre è di -17,13 giorni.
E' stata visionata dai Revisori la delibera del Collegio Docenti n. 7 del 13 maggio 2025, con la quale sono stati adottati i libri di testo per l'anno scolastico 2025/26; si evince il rispetto del tetto di spesa richiesto con nota del MIM prot.14536 del 08 aprile 2025 e la nota 21784 del 5/6/2025;
I conti giudiziali relativi agli anni 2022 e 2024 sono stati caricati ma l'invio non è andato a buon fine per problematiche tecniche riscontrate sulla piattaforma SIRECO, mentre i conti giudiziali relativi all'anno 2023 non sono stati nemmeno caricati sulla piattaforma.
I Revisori prendono atto che l'Istituto ha trasmesso al Ministero attraverso la piattaforma SIDI il relativo al monitoraggio Welfare gite 2024/2025 e la stessa risulta validata.
Il Revisore MIM ha inviato regolarmente su PIRECO la conferma dell'avvenuta pubblicazione della Relazione di OIV.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:05, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZUCCHI LORETTA
BERINGHELI ANTONELLA

