

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto VILMINORE DI SCALVE di VILMINORE DI SCALVE, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Vilminore di Scalve - Via Locatelli 8/a.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARMINE	SERVILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente alla verifica di cassa il DSGA Dott. Giovanni Cozzoli entrato in carica il giorno 06.11.2024 e il Dirigente Scolastico, Dott. Nico Rinaldi

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

#### 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

€ 87.286,08

Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 08/04/2025

conto competenza	€ 53.651,24	
conto residui	€ 32.296,84	
Totale somme riscosse		€ 85.948,08

Pagamenti fino al mandato n.98 del 14/04/2025

conto competenza	€ 37.778,19	
conto residui	€ 8.980,76	
Totale somme pagate		€ 46.758,95

Fondo di cassa alla data 15/04/2025 € 126.475,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU - 131 - 0309842	
Situazione alla data del	15/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 11.926,34
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 128.331,49
Totale disponibilità		€ 140.257,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 13.782,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 126.475,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve ABI 5696 CAB 54440 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 800081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.782,62, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve alla data del 15/04/2025, pari ad € 140.257,83 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 300,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 11.331,62*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.151,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU - 131 - 0309842 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/04/2025. 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 -€ 13.782,62

Si prende atto del prospetto di conciliazione che giustifica la differenza tra il saldo del Giornale di cassa e il saldo del tesoriere, già parificato con il Conto della Tesoreria Statale.

Vengono estratti due documenti contabili per le necessarie verifiche:

1) reversale n. 2 del 21.01.2025 di € 1.757,00 intestata a Il Sorriso di Michele - Associazione con sede in Bueggio (BG) per donazione per erogazione liberale per ampliamento offerta formativa - Riferimenti Contabili Aggregato 6

Voce 9 "contributi da istituzioni sociali private non vincolati".

2) Mandato n. 65 del 01.04.2025 di € 3.516,00 intestato a Centro Viaggi Graffiti snc di Sasselli & C. di Breno (BS) per pagamento ft. 247/12/2025 del 28.02.2025 - CIG: B48F1B1629 - Riferimenti contabili Aggregato A Voce 05 - Bilancio 2025 - Competenza - Determina di affidamento prot. 6931 del 02.12.2024 - Procedura Consip Mepa prot. 6881 del 28.11.2024 - DURC positivo scadenza 16.05.2025 prot. INAIL n. 47385673 del 16.01.2025 - Tracciabilità presente prot. 178 del 12.01.2024

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 12,30 e una rimanenza di € 487,70.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Viene verificato il Buono n. 1 del 08.04.2025 di € 4,80 intestato a Arriva - società di autobus per acquisto biglietto per insegnante - scontrino presente

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 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*
- *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**

l'Istituto non ha attivo un conto corrente postale.

La dichiarazione del Mod. 770/2024 per i redditi 2023 è stata predisposta ed inviata all'Agenzia delle Entrate e protocollata con n. 24052009452158551 del 20.05.2024.

Viene effettuata la verifica della Piattaforma Certificazione Crediti per le tempistiche di pagamento relative al primo trimestre 2025:

- Indicatore tempistica pagamenti: + 0,44

Stock del debito:

- fatture scadute e non pagate: € 3.516,00

- note di credito: € - 12.619,36

- Totale fatture scadute e non pagate € - 9.103,36

- Tempo medio ponderato di pagamento: + 19 gg

- Tempo medio ponderato di ritardo: - 10 gg

- Fatture ricevute nel periodo: 18.686,93

Viene effettuata la verifica dei fondi assegnati per progetti relativi al PNRR:

- € 78.242,12 per Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi - Decreto M4C1I3.2- 2022 - 2961 - Progetto concluso - Anticipo 90 % ricevuto - Rendicontazione provvisoria presentata.

- € 164.644,23 per Azione 2 - Next Generation Labs - Laboratori per le professioni digitali del futuro - Decreto M4C1I3.2 - 2022 - 962 - progetto concluso - Anticipo 90 % ricevuto - Rendicontazione provvisoria presentata

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

\_\_\_\_\_

FICARELLI MARIO

\_\_\_\_\_