

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto VILMINORE DI SCALVE di VILMINORE DI SCALVE, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di dicembre, alle ore 08:30, 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.

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 D.S. 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)

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 2024	€ 206.535,76
Riscossioni fino alla reversale n. 116 del 02/12/2024	
conto competenza	€ 75.118,58
conto residui	€ 69.312,69
Totale somme riscosse	€ 144.431,27
Pagamenti fino al mandato n.230 del 27/11/2024	
conto competenza	€ 98.603,12

conto residui	€ 149.888,58	
Totale somme pagate		€ 248.491,70
Fondo di cassa alla data 02/12/2024		€ 102.475,33

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309842	
Situazione alla data del	02/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.780,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 98.788,33
Totale disponibilità		€ 101.568,33
Sbilanci non regolarizzati		€ 907,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 102.475,33

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 € 907,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve alla data del 02/12/2024, pari ad € 101.568,33 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 907,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309842 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2024. 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 € 907,00

La differenza di € 907,00 tra Giornale di cassa e Conto del Tesoriere è inerente ad alcune reversali contabilizzate dall'Istituto e non ancora inviate al Tesoriere. Anche la differenza con la Banca d'Italia è identica.

Vengono estratti a campione n. 2 documenti contabili per le necessarie verifiche:

- 1) Reversale n. 107 del 20.11.2024 di € 3.000,00 intestata a Provincia di Bergamo per Fondo spese di funzionamento a favore degli Istituti di Istruzione Secondaria Superiore.
- 2) Mandato n. 230 del 27.11.2024 di € 623,00 intestato a Eco Medical S.r.l. per pagamento ft. 2024 - 64PA del 30.09.2024 per Incarico Triennale medico competente 2023.2026 per visite mediche, schede sanitarie e di rischio - Riferimenti contabili Aggr. A - Voce 2.1 "Funzionamento Istituto Scolastico" - Impegno n. 170.203 - Bilancio 2024 - Residuo passivo 2023 - CIG. ZB23D39768 - No Iva split (Esente IVA per prestazioni sanitarie) - DURC positivo scadenza 27.12.2024 protocollo INPS_42274562 del 29.08.2024 - Dichiarazione flussi finanziari e dichiarazione assenza cause incompatibilità prot. 3569 del 11.09.2020 - Affidamento incarico diretto con Determina a contrarre prot. 6677 del 07.11.2023

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

Conclusioni

Si prende atto che non sussiste il conto corrente postale e non è stata aperta la cassa per minute spese economali.

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.

La dichiarazione del Mod. IRAP/2024 per i redditi 2023 è stata predisposta ed inviata all'Agenzia delle Entrate e protocollata con n. 24052009570150905 del 20.05.2024.

Viene effettuata la verifica dello stock del debito sulla Piattaforma Certificazione Crediti che presenta le seguenti risultanze:

Primo Trimestre

- 1) Importo scaduto e non pagato € 0,00
- 2) Note di credito € 0,00
- 3) Totale importo scaduto e non pagato € 0,00
- 4) TMP 7, 52 gg
- 5) TMR - 3,55 gg
- 6) Importo documenti ricevuti nell'esercizio € 52.886,32

Secondo Trimestre

- 1) Importo scaduto e non pagato € 0,00
- 2) Note di credito - € 12.587,32
- 3) Totale importo scaduto e non pagato - € 12.587,32
- 4) TMP 6,96 gg
- 5) TMR - 1,89 gg
- 6) Importo documenti ricevuti nell'esercizio € 88.102,54

Terzo Trimestre

- 1) Importo scaduto e non pagato € 1.625,00
- 2) Note di credito - € 13.028,32

3) Totale importo scaduto e non pagato - € 11.403,32

4) TMP 7,96 gg

5) TMR - 2,22 gg

6) Importo documenti ricevuti nell'esercizio € 98.694,13

Si segnala al DSGA la necessità di effettuare la bonifica dei dati sul portale PCC ed in particolare di aggiornare la data di scadenza fatture in maniera da allineare le tempistiche e le risultanze sul portale, rispettando le disposizioni del D.Lgs 201.2002.

Vengono verificati i fondi relativi al PNRR che sono stati assegnati come segue:

- € 78.242,12 per Azione 1 - Next generation Classroom - Ambienti di apprendimento innovativi - Decreto M4C1 I3.2022.2961 - Materiale ordinato e consegnato. Rendicontazione presentata ma rimessa in lavorazione per alcune integrazioni.

- € 164.644,23 per Azione 2 - Next Generation Labs - Laboratori per le professioni digitali del futuro - Decreto M4C1 I3.2.2022.962 - Materiale e consegnato. Manca la parte relativa al personale. Rendicontazione intermedia presentata ma rimessa in lavorazione per alcune integrazioni.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
