

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto VILMINORE DI SCALVE di VILMINORE DI SCALVE, l'anno 2024 il giorno 20, del mese di marzo, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO. La riunione si svolge presso ROVETTA - Viale Papa Giovanni XXII n. 10.

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

Il Revisore MEF è collegato in diretta da remoto.
Sono presenti alla seduta il DSGA incaricata Dott.ssa Balduzzi Anna e il DS Dott.ssa Bonazzi Annalisa.
Si prende atto che il DSGA è titolare presso l'Istituto Comprensivo di ROVETTA, edificio presso il quale viene effettuata la seduta.

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 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 2024 € 206.535,76

Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 19/03/2024

conto competenza	€ 26.515,35	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 26.515,35

Pagamenti fino al mandato n.105 del 19/03/2024

conto competenza	€ 48.451,21	
conto residui	€ 145.600,68	
Totale somme pagate		€ 194.051,89

Fondo di cassa alla data 19/03/2024		€ 38.999,22
-------------------------------------	--	-------------

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	5000318	
Situazione alla data del	19/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 256,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 40.170,33
Totale disponibilità		€ 40.426,33
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 40.426,33

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 € 1.427,11, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio Agenzia di Vilminore di Scalve alla data del 19/03/2024, pari ad € 40.426,33 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 960,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 3.556,93
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 54,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.222,00
- Trattasi di Mod. F24 pagati e non ancora regolarizzati pagate senza emissione di mandato per € 2.445,82

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 5000318 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/03/2024. 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 € 0,00

Si prende atto del rinnovo della Convenzione di Tesoreria con la Banca Popolare di Sondrio per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2024. Sottoscritta con atto prot. 956 del 14.02.2024.

Vengono effettuate delle verifiche a campione della documentazione contabile con le seguenti risultanze:

1) Reversale n. 4 del 19.02.2024 di € 3.000,00 intestata a Provincia di Bergamo per erogazione contributo per Piano

Diritto allo Studio periodo 2023.2024 - Riferimento contabile 5.2 - Provincia Vincolati del Bilancio 2023 -

Competenza - Act. 5

2) Reversale n. 11 del 04.03.2024 di € 5.632,00 intestata a Varie Genitori di Alunni frequentanti per rimborso spese sostenute per gita a Trento - Riferimento contabile 6.4 - Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero - Act. 8

3) Mandato n. 53 del 23.01.2024 di € 72.751,00 intestata a Ghost snc di Oberti Michele & C. di Rovetta per liquidazione Ft 2/PNRR.2024 per fornitura materiale informatico - CIG 98243416A9 - CUP C44D2200327006 - Fondi PNRR - IVA split 22% - DURC regolare scadenza 05.03.2024 prot. INAIL_41127402 del 06.11.2023 - Verifica AdE regolare ID 202400000232933 del 23.01.2024 - Affidamento diretto con DD 4340 del 19.06.2023 - Verbale n. 1 di fornitura e corretta installazione prot. 6315 del 24.10.2023 - Riferimento contabile A0.3 - Gestione residui

4) Mandato n. 55 del 23.01.2024 di € 12.573,83 intestato a Campustore srl di Bassano del Grappa per liquidazione Ft 49851.2023 per fornitura materiale informatico - CIG 982451349A - CUP C44D22003260006 - Fondi PNRR - Iva split 22% - DURC regolare scadenza 29.01.2024 prot. INAIL_40553492 del 01.10.2023 - Verifica AdE regolare ID 202400000401176 del 03.02.2024 (scostamento da emissione mandato) - Affidamento diretto con DD 4363 del 20.06.2023 - Verbale di fornitura e corretta installazione prot. 6314 del 24.10.2023 - Riferimento contabile A0.3 - Gestione residui

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Si prende atto che non sussiste il conto corrente postale.

Si prende atto che la cassa economale non è stata aperta nel 2024.

Il Mod. 770.2023 per redditi 2022 è stata correttamente inviata ad AdE come verificato in sede di Consuntivo 2023.

La tempistica dei pagamenti è stata verificata in sede di Consuntivo 2023.

La verifica dell'andamento dei Fondi PNRR è stata effettuata in sede di Consuntivo 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 20 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
