

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 13:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Clusone - Viale Roma, 11.

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

Assiste alla seduta della verifica di cassa il DSGA Tomasoni Romana e il D.S. Di Stasi Raffele

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	€ 218.717,37
Riscossioni fino alla reversale n. 145 del 02/12/2024	
conto competenza	€ 142.809,95
conto residui	€ 30.057,80
Totale somme riscosse	€ 172.867,75
Pagamenti fino al mandato n.284 del 30/11/2024	
conto competenza	€ 142.690,57
conto residui	€ 100.840,54

Totale somme pagate	€ 243.531,11
Fondo di cassa alla data 05/12/2024	€ 148.054,01

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309844	
Situazione alla data del	05/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 41,61
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.171,90
Totale disponibilità		€ 148.213,51
Sbilanci non regolarizzati		-€ 159,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 148.054,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo ABI 3069 CAB 52910 data inizio convenzione 22/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 100000046006.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 159,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 05/12/2024, pari ad € 148.213,51 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 159,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309844 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 05/12/2024. 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 -€ 159,50

La differenza di € 159,50 tra il Giornale di Cassa e il Conto del Tesoriere è dovuto ad un incasso presso il tesoriere non ancora regolarizzati con reverseale.

Stessa differenza e motivazione per la differenza tra il Giornale di Cassa e il Conto della Banca d'Italia.

Vengono estratti a campione due documento contabili per le necessarie verifiche che presentano le seguenti risultanze:

1) Reverseale n. 118 del 27.10.2024 di € 3.350,00 intestata a Comune di Piario per Acconto Piano diritto allo studio A.S. 2024/2025 - Determina Comune di Piario n. 174 del 07.10.2024 - Riferimenti contabili Aggr. 5 - Voce 4.3 - Bilancio 2024 - Competenza.

2) Mandato n. 251 del 03.11.2024 di € 1.071,97 intestata a Volley & Sport S.r.l. di Torino per pagamento ft. 412 FP del 22.10.2024 per acquisto materiale attrezzature palestra Scuole secondaria - Iva Split di € 235,83 riversata con mandato n. 252 del 03.11.2024 - Riferimenti contabili Aggr. A - Voce 1.1 "Funzionamento generale e decoro della scuola" - Bilanci 2024 - Competenza - Durc regolare scadenza 25.01.2025 prot. Inail_45574824 del 27.09.2024 - Acquisto diretto con delibera a contrarre n. 82 del 25.09.2024 - Identificativo RDO n. 4633960.

Si prende atto che la durata della convenzione di tesoreria era stata erroneamente indicata con scadenza al 30.06.2024 mentre la scadenza verificata è al 30.06.2025.

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 economale per le minute spese.

Si prende atto che il Mod. 770/2024 per redditi 2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate e registrato con protocollo 24103114361827140 del 31.10.2024.

Si prende atto che il Mod. IRAP/2024 per redditi 2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate e registrato con protocollo 24103116294442968 del 31.10.2024.

Viene verificato il portale della Piattaforma Crediti Commerciali che ha portato alle seguenti risultanze:

Tempistica pagamenti

Primo trimestre: - 25,20 gg

Secondo trimestre: - 18,86

Terzo Trimestre: - 35,49

Lo stock dei debiti commerciali risulta essere a zero per i tre trimestri e le relative risultanze sono le seguenti:

Primo trimestre (rilevato al 31.05.2024) TMP 24,9 gg - TMR 2,19 gg

Secondo trimestre (rilevato 12.07.2024) TMP 17,26 gg TMR - 2,18 gg

Terzo trimestre (rilevato al 30.10.2024) TMP 17,93 gg TMR - 4,19 gg

Per quanto riguarda l'adempimento in merito alla Trasparenza non sono state rilevate problematiche e quindi verrà effettuato regolarmente l'aggiornamento entro il mese di dicembre 2024.

Per quanto riguarda il PNRR non vengono segnalate problematiche né per quanto riguarda il pagamento dei fornitori né per quanto riguarda la giacenza di cassa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:15, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO

