

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di aprile, alle ore 12:00, 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

Sono presenti il Dirigente Scolastico, Dott. Di Stasi Raffaele e il DSGA Sig.a Tomasoni Romana

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

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	€ 191.485,86
Riscossioni fino alla reversale n. 23 del 11/04/2025	
conto competenza	€ 51.112,91
conto residui	€ 68.075,54

Totale somme riscosse	€ 119.188,45
Pagamenti fino al mandato n.116 del 07/04/2025	
conto competenza	€ 55.398,23
conto residui	€ 20.977,97
Totale somme pagate	€ 76.376,20
Fondo di cassa alla data 14/04/2025	€ 234.298,11

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	11/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 236.367,61
Totale disponibilità		€ 236.367,61
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.069,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 234.298,11

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 € 2.090,10, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo - Filiale di Bergamo alla data del 14/04/2025, pari ad € 236.388,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.090,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309844 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/04/2025. 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 -€ 2.069,50

La differenza tra il Giornale di Cassa e il Conto di Tesoreria ammonta ad € 2.090,10 e riguarda incassi presso il tesoriere ancora da regolarizzare in contabilità dell'Istituto.

La differenza tra il Giornale di Cassa e il Conto della Banca d'Italia ammonta ad € 2.069,50 e riguarda sempre incassi ancora da regolarizzare in contabilità dell'Istituto.

Vengono estratti due documenti a campione per effettuare le necessarie verifiche:

- Reversale n. 5 del 11.03.2025 di € 11.468,66 intestata a Ministero Pubblica Istruzione e Merito per Funzionamento anno scolastico 2024.2025 - 8/12esimi gennaio agosto 2025 - Nota Ministero prot. 8538 del 06.03.2025 - Riferimenti contabili 3.1.1 "Dotazione ordinaria" - Act. 2025.3 - Bilancio 2025 - Competenza;
- Mandato n. 92 del 03.04.2025 di € 1.445,05 intestato a Gifran srl di Bagnolo Mella (BS) per pagamento ft n. FS/229 del 25.03.2025 relativa a Fornitura materiale per la sicurezza ai multiplessi scolastici - Riferimenti contabili A.1.3 "Sicurezza legge 81/2008" - Impegno 63/2025 - Bilancio 2025 - Competenza - IVA split 22% di € 317,91 riversata

con mandato n. 93 del 03.04.2025 - CIG: B5CF81CA5D - DURC positivo scadenza 30.05.2025 prot. INAIL_47593271 del 30.01.2025 - Affidamento diretto tramite procedura Consip MEPA n. trattativa n. 5126919 del 24.02.2025 compresa dichiarazione tracciabilità - Delibera a contrarre prot. 1195 del 25.02.2025;

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*
- *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 e non è stato aperto il Registro delle minute spese nel corso dell'anno 2024.

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.

Viene verificato il portale della Piattaforma Crediti Commerciali per il primo trimestre 2025 che ha portato alle seguenti risultanze:

Lo stock dei debiti commerciali risulta essere il seguente:

- Importo scaduto e non pagato: € zero
 - Tempo medio ponderato di pagamento: 15 gg
 - Tempo medio ponderato di ritardo: - 13 gg
 - Importo documenti ricevuti nel periodo: € 38.932,61
- Indicatore Tempistica di pagamento primo trimestre 2025: - 13,23 gg

Viene effettuata una verifica dell'attuale situazione dei progetti PNRR:

- M4C1I1.4 - 2024 - 1322 - P - 50236 - Riduzione divari territoriali nella scuola secondaria di primo grado DM 19/2024 - € 74.856,34 - Progetto in corso di attuazione. Riscosso acconto 50 %;
- M4C1I2.1 - 2023 - 1222 - P - 40159 - Potenziamento offerta servizi di istruzione - DM 66/2023 - € 37.316,36 - Progetto in corso di attuazione - Riscosso acconto 50 %;
- M4C1I3.1 - 2023 - 1143 - P - 33215 - Nuove competenze e nuovi linguaggi - DM 65/2023 - € 71.794,92 - Progetto

in corso di attuazione - Riscosso acconto 50 %;

- M4C1I3.2 - 2022 - 961 - P - 24950 - 4.0 Trasformiamo la scuola next generation class - € 141.580,98 - Progetto concluso, rendicontazione, saldo intermedio e in attesa rendicontazione finale;

- M4V1I2.1 - 2022 - 941 - P - 2229 - Animatori digitali - € 2.000,00 - Progetto in corso di attuazione - Fondi riscossi in attesa rendicontazione

- M4C1I3.2 - STEM - P - 2603 - Spazi e strumenti digitali per le STEM - € 16.000,00 - Progetto concluso - Rendicontato - Fondi riscossi

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
