

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto GROMO - SORELLE DE MARCHI di GROMO, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di aprile, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso GROMO - Via De Marchi, 12.

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 risulta essere presente in diretta streaming.

Risulta essere presente il DSGA Dott. Calipari Giuseppe.

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	€ 172.708,58
Riscossioni fino alla reversale n. 33 del 22/04/2024	
conto competenza	€ 25.399,59

conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 25.399,59
Pagamenti fino al mandato n.64 del 19/04/2024		
conto competenza	€ 29.234,97	
conto residui	€ 4.918,03	
Totale somme pagate		€ 34.153,00
Fondo di cassa alla data 26/04/2024		€ 163.955,17

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309889	
Situazione alla data del	31/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.164,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 166.146,11
Totale disponibilità		€ 167.310,11
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.354,94
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 163.955,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa S.Paolo S.p.A: ABI 3069 CAB 52550 data inizio convenzione 01/09/2022 data fine convenzione 31/08/2026 C/C 46025.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 738,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa S.Paolo S.p.A: alla data del 26/04/2024, pari ad € 164.693,67 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 738,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309889 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2024. 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 -€ 3.354,94

Si prende atto che la differenza di € 738,50 tra il saldo del registro di cassa e quello del Tesoriere è relativo ad alcuni versamenti effettuati dai genitori degli alunni per rimborso spese gite scolastiche. Le somme sono state regolarizzate nei primi giorni del mese di aprile.

Si evidenzia che il saldo della Tesoreria Unica - Banca d'Italia è riferito all'ultimo Mod. 56T rilasciato in data 31.03.2024.

Vengono estratti a campione n. due documenti contabili.

1) Reversale n. 28 del 22.04.2024 di € 1.596,00 intestata a Genitori di Alunni per Acconto viaggio di istruzione in Sicilia - Riferimento contabile 6.4 "Contributi per visite, viaggi e programmi di studio";

2) Mandato n. 38 del 29.03.2024 di € 860,00 intestato a Autoservizi Lino srl di Casnigo (BG) per liquidazione ft 46 del 11.03.2024 per Autonoleggio per viaggio di istruzione del 05.03.2024 - Iva Split 22 % ancora da versare. CIG

B082B64068 - Affidamento incarico diretto DD prot. 1960 del 22.03.2024 - DURC positivo scadenza 08.05.2024
prot. Inail n. 41952301 del 09.01.2024

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 e che nel 2024 non è stato attivato il Registro Spese Economiche.

La tempistica di pagamenti, regolarmente pubblicata sul sito web dell'Istituto, presenta le seguenti risultanze:

- 2023 - 1° Trimestre: + 13,78 - Debiti scaduti per € 2.221,89 per n. 5 imprese. Il ritardo nei pagamenti è dovuto ad una fattura 2023 pagata in ritardo per problemi interni amministrativi.

Vengono verificati i fondi assegnati con il PNRR.

1) Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambiente di apprendimento innovativi - Decreto MIM M4C1 I3.2-2022-961 - CUP J54D22004760006 - Viene previsto acquisto di materiale informatico - € 111.774,46 - Acconto 50 % ricevuto. Prima parte per 50 % consegnato materiale in attesa ricezione fattura.

2) Missione 4 - Componente 1 - Linea di Investimento 3.1 - CUP J54D23002800006 "Nuove competenze e nuovi linguaggi. Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche" - Decreto D.M. 65.2023 - Avviso M4C1 I3-1-2023-1143 - Codice Progetto: M34C1I3.1-2023-1143-P-32536 - € 47.713,90. Ancora in fase di progettazione;

3) Missione 4 - Istruzione e ricerca - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione - Investimento 2.1: Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico "Verso il futuro" - ID: M4C1I2.1-2023-1222-P-42907 - CUP: J54D23003350006 - Ancora in fase di progettazione

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
