

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. "G.FUMASONI" BERBENNO DI V. di BERBENNO DI VALTELLINA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso Sede.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LORETTA	ZUCCHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA EMANUELA	MESITI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA dott.ssa Giuseppina ARENA.

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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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		€ 134.172,64
Riscossioni fino alla reversale n. 73 del 26/04/2024		
conto competenza	€ 16.294,33	
conto residui	€ 2.268,27	
Totale somme riscosse		€ 18.562,60
Pagamenti fino al mandato n.86 del 26/04/2024		
conto competenza	€ 22.234,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 22.234,67
Fondo di cassa alla data 30/04/2024		€ 130.500,57

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316517	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 130.662,07
Totale disponibilità		€ 130.662,07
Sbilanci non regolarizzati		-€ 161,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 130.500,57

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI 5696 CAB 52080 data inizio convenzione 01/02/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 2859.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 196,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA POPOLARE DI SONDRIO alla data del 30/04/2024, pari ad € 130.697,27 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 196,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316517 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. 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 -€ 161,50

Il saldo della BPS (130.697,27€) non concorda con saldo del giornale di cassa SIDI (130.500,57€) per € 196,70 a causa di n. 5 sospesi in entrata: 191 (28,50€), 193 (28,50€), 194(28,50 €), 195 (47,50 €) e 196 (28,50 €).

Il saldo della BPS (€ 130.697,27) non concorda con il saldo della Banca d'Italia Mod 56 T (€ 130.662,07) per € 161,50, pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei sospesi in uscita, ovvero € 196,70, e l'importo del sospeso n.30 di € 35,20.

Si esaminano a campione:

- reversale n. 6 del 09.02.2024 di euro 8.936,00, relativa a risorse erogate dal Ministero dell'Istruzione e del Merito per



il funzionamento amministrativo didattico periodo gennaio-agosto 2024;  
- mandato n. 67 in data 12.04.2024 di euro 414,00 in conto competenza relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. 172/2024 del 29.03.2024 alla ditta "EUREKOSTORE SRL" per la fornitura di materiale cancelleria (Cartuccia/Toner) per il plesso di Polaggia. È indicato il CIG B0F0756DAE. Il DURC risulta regolare con scadenza il 07.06.2024. All'ordinativo è allegata la dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari contenente tutti i dati obbligatori. L'acquisto è stato effettuato mediante affidamento diretto previa richiesta di tre preventivi giusta determina del D.S. n. 35 prot. 1362 del 22.03.2024. L'I.V.A. di euro 91,08 è stata regolarmente versata con mandato n. 68 del 12.04.2024. Si verifica che il pagamento della fattura è stato effettuato prima della scadenza. I suddetti documenti sono regolari così come la documentazione giustificativa allegata.

E' stato esaminato a campione il bene iscritto al n. 182 del registro dei beni mobili consistente in pc DELL acquistato con i finanziamenti del progetto PON 13.1.2A-FESRPN-LO-2022-110 dal titolo "Digital board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione". Si verifica la presenza fisica del bene e la corretta descrizione in inventario.

### **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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) è stata presentata in data 26.10.2023 prot. n. 23102611372419232.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZUCCHI LORETTA

MESITI MARIA EMANUELA

  
