

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto VERDELLINO - ZINGONIA di VERDELLINO, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 13:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di BERGAMO.
La riunione si svolge presso largo Cartesio 1- Verdellino.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARA MARIA LUISA	BERTAINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In data 28/10/2024 è stato sottoscritto il contratto tra l'I.C. di Verdellino e il Dr. Vincenzo Ferrise (presente alla verifica) per la carica di D.S.G.A. sino al 31/08/2025.
Si prende atto che alla data odierna non risulta ancora attivata detta carica sul SIDI e quindi la firma digitale sui documenti contabili a tutt'oggi non risulta ancora attiva.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 211.246,33
Riscossioni fino alla reversale n. 44 del 30/08/2024		
conto competenza	€ 118.781,11	
conto residui	€ 7.236,65	
Totale somme riscosse		€ 126.017,76
Pagamenti fino al mandato n.241 del 27/08/2024		
conto competenza	€ 112.055,92	
conto residui	€ 83.378,54	



Totale somme pagate	€ 195.434,46
Fondo di cassa alla data 30/08/2024	€ 141.829,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309924	
Situazione alla data del	02/12/2024	.
Sottoconto fruttifero		.
Saldo c/c fruttifero		€ 4.573,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 165.286,43
Totale disponibilità		€ 169.859,43
Sbilanci non regolarizzati		-€ 28.029,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.829,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA Intesa San Paolo - Filiale di Verdello ABI 3069 CAB 53701 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000046353.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 28.072,30, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA Intesa San Paolo - Filiale di Verdello alla data del 29/11/2024, pari ad € 169.901,93 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 28.072,30

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309924 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 02/12/2024. 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 -€ 28.029,80

Si prende atto che risultano da regolarizzare euro 28.072,30 relativi ad incassi per i quali non risultano emesse reversali decorrenti dal 31/08/2024 (data di cessazione dall'incarico della precedente D.S.G.A. Ravasi Daniela). Verificati a campione:

Reversale n. 42 del 27/08/2024 di euro 200,00 CONFINDUSTRIA BERGAMO - FINANZIAMENTO PER INIZIATIVA CONCORSO STEZZANO 87 "INDUSTRIAMOCI" - in conto competenza

Mandato n. 92 del 24/05/2024 di euro 45.321,00 in conto residui

- soggetto Ditta TSA SRL

- Oggetto - Fornitura di "Dotazioni digitali" Progetto "Melting Space" PNRR 4.0 AZIONE 1 NEXT GENERATION CLASS - AMBIENTI DI APPRENDIMENTO INNOVATIVI -AVVISO M4C1I3.2-2022-96

- Procedura acquisto: Trattiva MEPA - confronto preventivi

- CIG: 9981770130 CUP:F24D22002880006

- Agenzia Entrate Riscossione: soggetto non inadempiente

- DURC regolare prot.n. INPS_39822343 del 21/02/2024

- Split Payment: SI; il versamento dell'IVA pari € 9.970,62 all'Erario è stato effettuato con mandato di pagamento n.

104 del 12/06/2024

Dall'esame della documentazione amministrativa a supporto dei documenti contabili citati non sono emerse irregolarità.

La scuola non ha più il conto corrente postale

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 593,04 e una rimanenza di € 6,96.

Il registro delle minute spese La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

Conclusioni

La dichiarazione Mod. 770/2024 risulta essere stata inviata regolarmente all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 24100313131635794 del 03.10.2024.

La dichiarazione Mod. IRAP/2024 risulta essere stata inviata regolarmente all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 24100411092234424 del 04.10.2024

Sulla PCC gli indici di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 risultano essere:

1 trim. 1.37

2 trim. -5.11

3 trim. -14.88

La positività degli ITP e degli stock dei debiti commerciali risulta dovuta all'avvicendamento tra D.S.G.A tuttora non ancora concluso.

L'istituzione scolastica ha provveduto alla pubblicazione dell'ammontare dello stock del debito :

1 trim. € 1.894,50 non comunicato TMP ritardo gg. -1,66 TMP di pagamento gg. 28,83

2 trim. € 0 non comunicato TMP ritardo gg. -6,45 TMP di pagamento gg. 25,39

3 trim € 1.496,00 comunicato in data 30/10/2024 TMP ritardo gg. -8,99 TMP di pagamento gg. 23,57

Si è segnalato di provvedere alla corretta implementazione della data di scadenza delle fatture come previsto dal decreto legislativo n. 231 del 2002.

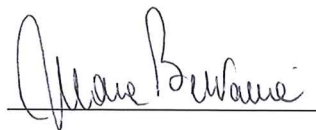
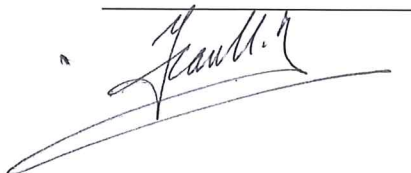
Il Responsabile inserito sulla Piattaforma Certificazione Crediti -Area RGS- è il D.S. Mora Eugenio Gaetano

I revisori segnalano di aver concluso in data 13/07/2024 l'attività di rilevazione di cui alla delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024, verificata la pubblicazione dell'attestazione sul sito Amministrazione Trasparente della scuola.
Si segnala inoltre che la scuola non ha da restituire delle risorse diverse dalla dotazione ordinaria.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:11, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERTAINA MARA MARIA LUISA

FICARELLI MARIO

Handwritten signature of Mara Maria Luisa Bertaina in blue ink, written over a horizontal line.Handwritten signature of Mario Ficarelli in blue ink, written over a horizontal line.