CONVITTO NAZIONALE STATALE G. PIAZZI - AOO PRO_ISTSC_SOVC01000P - PR. E. N. 0007633 DEL 28/10/2024 - VIII

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ISTITUTO TECNICO AGRARIO DI SONDRIO di SONDRIO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 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

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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		€ 562.269,27
Riscossioni fino alla reversale n. 140 del 27/03/2024		
conto competenza	€ 73.493,09	
conto residui	€ 3.366,60	

CONVITTO NAZIONALE STATALE G. PIAZZI - AOO PRO_ISTSC_SOVC01000P - PR. E. N. 0007633 DEL 28/10/2024 - VIII

Totale somme riscosse		€ 76.859,69
Pagamenti fino al mandato n.52 del 04/03/2024		
conto competenza	€ 9.979,23	
conto residui	€ 5.374,28	
Totale somme pagate		€ 15.353,51
Fondo di cassa alla data 31/03/2024		€ 623.775,45

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318224	
Situazione alla data del	29/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 38.734,86
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 588.000,59
Totale disponibilità		€ 626.735,45
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.960,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 623.775,45

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio ABI 5696 CAB 11000 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C .

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.285,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio alla data del 29/03/2024, pari ad € 627.060,45 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.285,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318224 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/03/2024. 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 -€ 2.960,00

Il saldo di cassa non concorda con il saldo della Banca Popolare per euro 3.285,00 corrispondenti a somme da regolarizzare con reversali. Il modello 56 T non concorda con il giornale di cassa per euro 2.960,00 per somme incassate da regolarizzare con reversali e non concorda con il saldo dell'istituto cassiere per euro 325,00 a causa della diversa chiusura contabile del mese di marzo, per cui le operazioni effettuate in data 28.03.2024 non sono state contabilizzate dalla Banca D'Italia.
Si esaminano a campione:
- reversale n. 127 del 19.03.2024 di euro 21.603,99, relativa a risorse erogate dal Ministero dell'Istruzione e del Merito quali fondi per il funzionamento amministrativo didattico periodo gennaio-agosto 2024;
- mandato n. 36 in data 26.02.2024 di euro 600,00 relativo al pagamento dell'importo netto della fattura n. 3/2024 del 31.01.2024 alla ditta "5G Tecnologie Innovative SRL" per acquisto carrello porta monitor 55-100 procedura n. 427954 (PNRR scuola 4.0 Azione 1). È indicato il CIG A02ADEECDD. Il DURC risulta regolare con scadenza il

CONVITTO NAZIONALE STATALE G. PIAZZI - AOO PRO_ISTSC_SOVC01000P - PR. E. N. 0007633 DEL 28/10/2024 - VIII

21.05.2024. 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 sul MEPA previa determina del D.S. prot. 7747 del 14.11.2023. L'I.V.A. di euro 132,00 è stata regolarmente versata con mandato n. 50 del 04.03.2024. 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 un bene inventariato:
- minivinificatore dell'importo totale di euro 54.900,00 fornito dalla ditta "Parsec SRL"; l'acquisto è stato effettuato a seguito di indagine di mercato mediante richiesta di cinque preventivi e l'aggiudicazione è avvenuta sulla base del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa. Si è verificata 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'rdinativo 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/irregolarita' sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione 770 è stata effettuata in data 24.10.2023, protocollo n. 23102411494612173.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZUCCHI LORETTA

MESITI MARIA EMANUELA