

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 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

€ 562.269,27

Riscossioni fino alla reversale n. 140 del 27/03/2024

conto competenza

€ 73.493,09

conto residui

€ 3.366,60



MEM

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		€ 38.734,86
Saldo c/c fruttifero		€ 588.000,59
Sottoconto infruttifero		€ 626.735,45
Saldo c/c infruttifero		-€ 2.960,00
Totale disponibilità		€ 623.775,45
Sbilanci non regolarizzati		
Riconciliazione con il fondo di cassa		

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

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:

- minivindicatore 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'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 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


Maria Emanuela Mesiti

