



## ISTITUTO COMPRENSIVO MORI

SCUOLE PRIMARIE MORI E RONZO-CHIENIS - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO MORI

Via Giovanni XXIII, n. 64 – 38065 Mori (TN) Tel 0464/918669 – C.F. 94024510227

e-mail: segr.ic.mori@scuole.provincia.tn.it

www.icmori.it



**Anno finanziario 2025**

**DETERMINAZIONE**

**OGGETTO:** approvazione conto giudiziale reso dall'Istituto Cassiere relativo all'e.f. 2024

Premesso che

la nozione di "agente contabile" è desumibile dall'articolo 178 del Regio Decreto nr. 827 del 23.05.1924, recante il "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato", secondo cui sono agenti contabili:

- a. gli agenti che con qualsiasi titolo sono incaricati da ciascuna amministrazione di riscuotere le varie entrate e di versarne le somme nella cassa dell'amministrazione stessa;
- b. i tesorieri;
- c. tutti coloro che, individualmente ovvero collegialmente, hanno maneggio di denaro pubblico (es: economi), o sono "consegnatari di generi, oggetti e materie appartenenti all'amministrazione" (es: azioni, beni mobili, beni depositati nei magazzini, ecc.);
- d. gli impiegati di qualsiasi amministrazione dello stato cui sia dato speciale incarico di fare esazioni di entrate di qualunque natura e provenienza;
- e. tutti coloro che, anche senza legale autorizzazione, prendono ingerenza negli incarichi attribuiti agli agenti anzidetti e riscuotono somme di spettanza dell'amministrazione";

il D. Lgs. nr. 174/2016, all'articolo 139 definisce le modalità di presentazione dei conti giudiziali. Nello specifico:

- il comma 1, prevede che gli agenti contabili tenuti alla resa del conto, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale alla amministrazione di appartenenza;
- il comma 2 del citato articolo stabilisce che, il responsabile, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo, entro 30 giorni dall'approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente della competente della Corte dei conti;

il Decreto del Presidente della Provincia nr. 20-2/Leg. del 12.10.2009 connota della natura di agente contabile i soggetti incaricati delle gestioni contabili delle istituzioni scolastiche/formative di seguito indicate:

- istituto cassiere;
- gestione del fondo minute spese;
- gestione della carta di credito;
- riscossione delle entrate in contanti;
- consegnatario dei beni patrimoniali con debito di custodia;

la Legge Provinciale nr. 5 del 07.08.2006, all'art 26 stabilisce che la gestione finanziaria e patrimoniale delle istituzioni scolastiche è soggetta al riscontro di un revisore dei conti, che esamina il bilancio preventivo e il conto consuntivo e compie, anche ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, il riscontro della gestione finanziaria, amministrativa e patrimoniale. Il revisore ha diritto di accesso agli atti e documenti delle istituzioni e può compiere tutte le verifiche ritenute opportune sull'andamento della gestione.

Preso atto:

- che l'agente contabile CASSA RURALE ALTOGARDA – ROVERETO BCC, ha trasmesso all'Istituzione scolastica, entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario il conto giudiziale di gestione della cassa relativo al periodo 01.01.2024-31.12.2024;
- che il Dirigente scolastico ha dichiarato la conformità del conto giudiziale ricevuto dall'agente contabile Istituto Cassiere mediante note recante firma digitale;
- l'Istituzione scolastica, con nota prot. nr. 587 del 20.01.2025 ha trasmesso al revisore dei conti, dott. Tommaso Viscito, il conto giudiziale della gestione di cassa relativo al periodo 01.01.2024-31.12.2024;
- il revisore dei conti ha trasmesso, al responsabile competente, ai fini della parifica e approvazione del conto giudiziale di gestione della cassa relativo al periodo 01.01.2024-31.12.2024, la relazione di controllo in data 21.05.2025 (prot. nr. 3082 del 22.05.2025);
- che l'esito dei controlli è positivo.

## **IL DIRIGENTE SCOLASTICO**

- visti gli atti e le norme citati in premessa;
- visto il Regio Decreto nr. 2440 del 18.11.1923 "Nuove disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato";
- visto il D. Lgs. nr. 118 del 23.06.2011 concernente le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge nr. 42 del 05.05.2009;

## **D E T E R M I N A**

1. di dare atto che il revisore dei conti dell'Istituto, dott. Tommaso Viscito, in data 21.05.2025 ha concluso positivamente il controllo sul conto giudiziale di gestione di cassa relativo al periodo 01.01.2024-31.12.2024, presentato dall'agente contabile CASSA RURALE ALTOGARDA – ROVERETO BCC (ns. prot. 587 del 20.10.2025);
2. di parificare ed approvare il conto giudiziale di gestione di cassa relativo al periodo 01.01.2024-31.12.2024, reso dall'agente contabile di cui al punto 1, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di trasmettere:
  - a) il presente provvedimento;
  - b) il conto giudiziale di gestione della gestione di cassa relativo al periodo 01.01.2024-31.12.2024 reso dall'agente contabile CASSA RURALE ALTOGARDA – ROVERETO BCC;
  - c) la relativa relazione di controllo redatta dal revisore dei conti;
 alla Sezione Giurisdizionale per il Trentino-Alto Adige/Südtirol-Sede di Trento della Corte dei Conti.

Il presente provvedimento è reso pubblico in applicazione delle vigenti norme di legge.

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**  
**Prof. Massimiliano Latino**

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).



## **ISTITUTO COMPRENSIVO MORI**

**SCUOLE PRIMARIE MORI E RONZO-CHIENIS - SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO MORI**

*Via Giovanni XXIII, n. 64 – 38065 Mori (TN) Tel 0464/918669 – C.F. 94024510227*

e-mail: [segr.ic.mori@scuole.provincia.tn.it](mailto:segr.ic.mori@scuole.provincia.tn.it)

[www.icmori.it](http://www.icmori.it)

Il presente provvedimento non genera costi a carico del bilancio.

**Il Responsabile Amministrativo Scolastico  
dott.ssa Ivana Pappalardo**

Questa nota, se stampata in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato elettronicamente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione. La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile.

**REVISORE DEI CONTI**

**RELAZIONE DI CONTROLLO SUL CONTO GIUDIZIALE**

ISTITUZIONE SCOLASTICA

Istituto Comprensivo di Mori

Agente Contabile: Cassa Rurale Altogarda - Rovereto e Cassa Centrale Banca S.p.A.

Natura: Agente contabile incaricato della gestione della cassa

Periodo: 01/01/2024 - 31/12/2024

**ESITO DEI CONTROLLI** (ai sensi dell'art. 25 e successivi del Decreto del Presidente della Provincia 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg e ss.mm.)

<p>Certificazione dell'avvenuta presentazione del conto da parte dell'agente contabile incaricato della gestione della cassa</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> POSITIVO</p> <p><input type="checkbox"/> POSITIVO CON OSSERVAZIONI</p> <p><input type="checkbox"/> NEGATIVO</p>	<p>L'agente contabile Cassa Centrale Banca S.p.A. ha presentato, anche per conto della Cassa Rurale Altogarda - Rovereto, il conto giudiziale relativo al periodo 01/01/2024 - 31/12/2024 entro il termine di 60 giorni dalla chiusura dell'Esercizio Finanziario. Infatti il Conto Giudiziale risulta depositato in piattaforma Telematica MIF3 e firmato in data 02.01.2025 dal Dott. Giorgio Fracalossi.</p>
<p>Certificazione dell'avvenuto controllo del conto da parte del Responsabile del procedimento</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> POSITIVO</p> <p><input type="checkbox"/> POSITIVO CON OSSERVAZIONI</p> <p><input type="checkbox"/> NEGATIVO</p>	<p>Il Dirigente scolastico dell'Istituzione scolastica, dott. Massimiliano Latino, ha apposto il visto di conformità su dichiarazione accompagnatoria al conto giudiziale (previsto dall'art. 25 del Decreto del Presidente della Provincia 29 settembre 2005, n. 18-48 Leg) di data 20.01.2025. Ha trasmesso, entro i termini di legge, con comunicazione prot. n. icm_tn-20/01/2025-0000587 di data 20.01.2025 il conto giudiziale al Revisore dei Conti dott. Tommaso Viscito, organo di controllo interno in base a quanto previsto dall'art. 26 della Legge provinciale 7 agosto 2006, n. 5.</p>
<p>Certificazione a campione della presenza della documentazione a supporto</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> POSITIVO</p> <p><input type="checkbox"/> POSITIVO CON OSSERVAZIONI</p> <p><input type="checkbox"/> NEGATIVO</p>	<p>Si è provveduto, in base al disposto dell'art. 25 bis 1 del DPGP n. 18-48 Leg. alla verifica della presenza della documentazione a supporto del 2% delle righe del conto giudiziale, con il minimo di 1 riga e un massimo di 5 righe. Per l'estrazione delle righe da verificare ci si è avvalsi delle modalità previste nel "Verbale estrazione casuale righe conti giudiziali anno 2024" del Servizio Istruzione della PAT, prot. n. 12247 del 9.01.2025.</p>

TV

		<p>Conseguentemente si è provveduto al controllo della documentazione a corredo delle righe relative al fondo cassa iniziale, al totale delle entrate e al totale delle spese dell'anno 2024 considerato. Il controllo della documentazione a corredo delle righe del conto giudiziale, come sopra individuate, ha dato esito positivo.</p>
--	--	---

### CONCLUSIONI

L'esame del conto giudiziale indicato nel frontespizio, ai sensi dell'art. 47, comma 4 della L.P. n. 7/1979, ha evidenziato, come meglio riportato nel prospetto sopra presentato, il rispetto del disposto normativo relativamente:

- ✓ all'avvenuta presentazione del conto da parte dell'agente contabile incaricato della gestione della cassa;
- ✓ all'avvenuta apposizione del visto di controllo del conto da parte del Responsabile del procedimento;
- ✓ alla presenza della documentazione a supporto del conto giudiziale. Sono state controllate, in coerenza con quanto indicato nel "Verbale estrazione casuale righe conti giudiziali anno 2024" del Servizio Istruzione della PAT prot. n. 12247 del 9.01.2025, le righe relative al fondo cassa iniziale, al totale delle entrate, al totale delle spese dell'anno considerato e al fondo cassa presente a fine anno 2024.

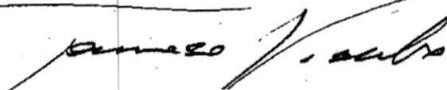
Nello specifico si è provveduto ad attenzionare la seguente documentazione:

1. Il "Fondo di cassa dell'esercizio precedente" al 31.12.2023, indicato dall'istituto cassiere, collima con la documentazione ufficiale di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 il cui importo è analiticamente riportato all'interno del "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione";
2. Il totale delle "Reversali registrate dall'istituto cassiere" indicato all'interno del conto giudiziale prodotto il cui importo coincide con il contenuto del file "Totale contabilizzazioni" estratto dall'istituzione scolastica attraverso l'applicativo gestionale di contabilità SAP;
3. Il totale dei "Mandati registrati dall'istituto cassiere" indicato all'interno del conto giudiziale prodotto il cui importo coincide con il file "Totale spese" estratto dall'istituzione scolastica attraverso l'applicativo gestionale di contabilità SAP;
4. Fondo di cassa al 31.12.2024 indicato dall'istituto cassiere coincide con l'importo indicato nella documentazione ufficiale di rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 il cui importo è riportato all'interno del "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione".

La presente relazione viene inviata al Responsabile del procedimento competente per l'adozione della determinazione di parifica e approvazione del conto giudiziale e la successiva trasmissione dello stesso alla Corte dei Conti Sezione giurisdizionale per la Regione Trentino Alto Adige.

Data 21.05.2025

Il Revisore dei conti  
Dott. Tommaso Viscito



**SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2024**

**ENTE IC111426 - IST. COMPRENSIVO MORI -SM-**

**ESERCIZIO 2024**

Gli importi sono espressi in Euro

**ENTRATE**

Fondo di cassa dell'esercizio precedente 129.936,70 +

*Reversali emesse* 508.742,07

*Reversali da riscuotere* 0,00

*Reversali riscosse* 508.742,07 +

Riscossioni eseguite senza reversali 0,00 +

**TOTALE ENTRATE (A)** 638.678,77

Reversali: ultimo numero emesso 1.740

**USCITE**

Deficit di cassa dell'esercizio precedente 0,00 -

*Mandati emessi* 554.639,33

*Mandati da pagare* 0,00

*Mandati pagati* 554.639,33 +

Pagamenti da effettuare 0,00

Pagamenti eseguiti senza mandati 0,00 +

**TOTALE USCITE (B)** 554.639,33

Mandati: ultimo numero emesso 345

**DISPONIBILITA' DI CASSA (A-B)**

84.039,44

di cui fondi vincolati 0,00

di cui somme pignorate 0,00

**II TESORIERE**

CASSA RURALE ALTOGARDA - ROVERETO

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

# SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2024

Pagina 2 di 7

ENTE IC111426 - IST. COMPRENSIVO MORI -SM-

ESERCIZIO 2024

Gli importi sono espressi in Euro

## VALORI FUORI BILANCIO

- Depositi cauzionali in titoli	0,00
- Depositi cauzionali in contanti	0,00
- Depositi cauzionali in libretti di deposito	0,00
- Depositi cauzionali tramite fidejussioni	0,00
- Depositi cauzionali per spese contrattuali	0,00
- Depositi per indennita' di esproprio	0,00
- Titoli di proprieta' (al valore nominale)	0,00
- Depositi su conto dedicato	0,00

## II TESORIERE

CASSA RURALE ALTOGARDA - ROVERETO

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

Esercizio: 2024

Pagina 3 di 7

## REVERSALI DA REGOLARIZZARE

Numero rev.	Anagrafica debitore	Causale reversale	Importo reversale	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
0	<b>TOTALI</b>					

Esercizio: 2024

Pagina 4 di 7

## RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
0	<b>TOTALI</b>					

Esercizio: 2024

Pagina 5 di 7

## MANDATI DA REGOLARIZZARE

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
0	<b>TOTALI</b>					

Esercizio: 2024

Pagina 6 di 7

## PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
						null
0	<b>TOTALI</b>					

Esercizio: 2024

Pagina 7 di 7

## PAGAMENTI DA EFFETTUARE

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data inserimento
0	<b>TOTALI</b>					