

## VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto BADIA POLESINE di BADIA POLESINE, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di novembre, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto scolastico.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ORIETTA	PASQUALIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	LONGO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alle operazioni la dsga Scaffo Astrid

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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	€ 235.760,13
Riscossioni fino alla reversale n. 150 del 08/11/2024	
conto competenza	€ 249.733,89
conto residui	€ 82.895,83
Totale somme riscosse	€ 332.629,72



Pagamenti fino al mandato n.309 del 08/11/2024	
conto competenza	€ 251.673,54
conto residui	€ 103.217,83
Totale somme pagate	€ 354.891,37
Fondo di cassa alla data 11/11/2024	€ 213.498,48

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316216
Situazione alla data del	31/10/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.840,75
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 211.190,57
Totale disponibilità	€ 216.031,32
Sbilanci non regolarizzati	-€ 2.532,84
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 213.498,48

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bancadria Colli Euganei ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 28/02/2021 data fine convenzione 27/02/2025 C/C 138961.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 932,09, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bancadria Colli Euganei alla data del 08/11/2024, pari ad € 214.430,57 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 437,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 494,29*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316216 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2024. 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 -€ 2.532,84

La differenza del saldo giornale di cassa con il mod. 56T di Euro 2.532,84 è dovuto a partite viaggianti in corso di regolarizzazione.

Si prendono in esame - a campione con metodo casuale:

- mandato di pagamento n° 245 del 20/08/2024 a favore della ditta Punto Comune srl di Euro 2.469,15 a saldo fattura n° 5456/P del 25/07/2024 per acquisto materiale di pulizia vario per i plessi scolastici; acquisto eseguito con affidamento diretto su MEPA
  - reversale di incasso n° 147 del 24/10/2024 di Euro 7.754,67 da MIM per Funzionamento Amministrativo didattico 4/12 set-dic 2024
- Dalla documentazione presa in visione non si rilevano irregolarità.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 986,35 e una rimanenza di € 13,65.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata a campione col metodo casuale la minuta spesa n. 67 del 14/10/2024 di Euro 10,00 per acquisto ricarica telefonica presso la Tabaccheria De Marchi di Badia Polesine

Con delibera del CI n° 21 del 31/01/2024 è stato approvato l'importo del fondo economale in Euro 1.000,00 e per un massimo di singola spesa in Euro 50,00

Dalla documentazione presa in visione non si rilevano irregolarità.

### 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*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### Conclusioni

Il mod. 770/24 per l'anno d'imposta 2023 è stato presentato in data 30/08/2024 con ricevuta n° protocollo 2408312150648147

L'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 2° trimestre ammonta a - 8,90 / 3° trimestre ammonta a - 1,45

Lo stock dei debiti ammonta a: per il 2° trimestre ammonta ad Euro ZERO e 3° trimestre risulta pari Euro 660,00 per ritardo pagamento fattura n° 2768/PA del 20/08/2024 della ditta Madisoft SpA di pari importo relativo acquisto rilevatore presenze personale ATA

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:36, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASQUALIN ORIETTA  
LONGO GIULIA



