

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto ROVIGO 1 di ROVIGO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 12:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	BRANCALION	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANA	SOPPELSA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA f.f. Sandro Moda.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

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

#### Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 192.779,77

Riscossioni fino alla reversale n. 53 del 18/03/2024

conto competenza

€ 49.708,31

conto residui	€ 3.000,00	
Totale somme riscosse		€ 52.708,31
Pagamenti fino al mandato n.45 del 27/03/2024		
conto competenza	€ 77.178,96	
conto residui	€ 18,00	
Totale somme pagate		€ 77.196,96
Fondo di cassa alla data 09/04/2024		€ 168.291,12

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0316220	
Situazione alla data del	31/03/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 168.066,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 168.066,42
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 168.066,42

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 12260 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 30/06/2024 C/C 1728600.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 224,70, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 08/04/2024, pari ad € 168.066,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 171,30*
- *versamento IVA F24, commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 396,50*

Il totale delle operazioni sospese non giustifica la differenza tra il saldo contabile ed il saldo bancario per € 0,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316220 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2024. 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 € 0,00

In particolare, si rileva la differenza di 0,50 centesimi in meno nel c/c rispetto al fondo di cassa dovuta a mero errore materiale nella compilazione del F24 per il versamento dell'IVA relativa al mandato n. 26 del 16 marzo 2024. Infatti, a fronte di IVA per euro 187,00 (come da giornale di cassa) nel F24 è stato scritto l'importo di 187,50 con conseguente addebito di 0,50 in più sul conto corrente.

Si procederà a rimborso a conguaglio col prossimo versamento IVA come da indicazione del servizio assistenza Agenzia Entrate (Entratel)

Per quanto attiene al controllo a campione, sono stati richiesti, e successivamente esaminati, i titoli di

pagamento/incasso e la relativa documentazione a supporto dei sottoelencati mandati/reversali:

- Mandato n. 44 del 27/03/2024 di euro 1.408,00 a favore di IIS VIOLA MARCHESINI mediante accredito presso Tesoreria Provinciale, per acquisto 16 Skill Cards e 16 esami ICDL.
- Reversale n. 29 del 20/02/24 di euro 88,00 per contributo genitori per acquisto skill cards. La documentazione visionata risulta regolare.

La convenzione di cassa è stata prorogata di altri 6 mesi e ha scadenza 30/06/2024. Si raccomanda di attenersi scrupolosamente alla normativa in materia di rinnovo convenzione e di attivarsi prontamente visto l'approssimarsi della scadenza.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/03/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 145,63 e una rimanenza di € 354,37.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La consistenza del fondo economale è stata stabilita con delibera del C.d.I del 15/2/24 n. 45 per 1.000,00 e spesa massima 200,00 euro.

### **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*
- *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*
- *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*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA

SOPPELSA CRISTIANA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_