

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto ROVIGO 2 di ROVIGO, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 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 |
| GIULIA | LONGO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Sono presenti la Dott.ssa Giancarla Molon tutor e la Dsga incaricata Valeria Moro. (contratto di prestazione d'opera esperto formatore tutor del Dsga ff. prot. n. 13235 del 16.10.23 e incarico alla Dsga ff prot. n. 11837 del 19.9.23)

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

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

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. 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 | | € 164.361,20 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 7 del 31/01/2024 | | |
| conto competenza | € 642,02 | |
| conto residui | € 0,00 | |
| Totale somme riscosse | | € 642,02 |
| Pagamenti fino al mandato n.15 del 31/01/2024 | | |
| conto competenza | € 5.226,01 | |
| conto residui | € 83.158,86 | |
| Totale somme pagate | | € 88.384,87 |
| Fondo di cassa alla data 03/02/2024 | | € 76.618,35 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0316221 | |
| Situazione alla data del | 31/01/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 0,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 96.215,21 |
| Totale disponibilità | | € 96.215,21 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 19.596,86 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 76.618,35 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Adria Colli Euganei ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 139512.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 17.540,21, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Adria Colli Euganei alla data del 02/02/2024, pari ad € 94.158,56 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 15.731,71*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.808,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316221 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2024. 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 -€ 19.596,86

La differenza tra il mod. 56 T e l'istituto cassiere è dovuta a partite viaggianti in corso di regolarizzazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/01/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 250,70 e una rimanenza di € 249,30.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

I Revisori esaminano la minuta spesa n. 2 del 24/01/2024 di euro 55,50 per acquisto materiale progetto di Natale 2023.

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)
- E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito
- 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

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al IV° trimestre 2023 è pari a -61,62 e quello annuale è pari a -41,39.

L'ammontare complessivo dei debiti relativo al IV trimestre è pari a 0 e l'annuale è pari a 0.

I revisori controllano a campione la reversale n. 2 del 31/01/2024 di euro 551,00 - Contributi per visite e viaggi da parte dei genitori, Museo Archeologico di Adria e il mandato n. 9 di euro 2.050,00 a favore di RINA Services spa per saldo fattura n. 615, "prestazione di verifica impianti elettrici di messa a terra biennio 2024/25" - Sicurezza - senza nulla da rilevare.

L'Irap 2023 è stato inviato nei termini in data 24 maggio 2023 con protocollo n. 23052409084461448.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA

LONGO GIULIA



