

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto ROVIGO 2 di ROVIGO, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di novembre, alle ore 08:30, 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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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*

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 2023	€ 87.021,36
Riscossioni fino alla reversale n. 154 del 30/10/2023	
conto competenza	€ 179.463,39
conto residui	€ 186.608,34
Totale somme riscosse	€ 366.071,73
Pagamenti fino al mandato n.253 del 28/10/2023	
conto competenza	€ 181.368,30
conto residui	€ 114.704,41
Totale somme pagate	€ 296.072,71
Fondo di cassa alla data 31/10/2023	€ 157.020,38

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	31/10/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 170.818,95
Totale disponibilità	€ 170.818,95
Sbilanci non regolarizzati	-€ 13.798,57
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 157.020,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Bamca Adria Colli Euganei ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 139512.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.798,57, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bamca Adria Colli Euganei alla data del 31/10/2023, pari ad € 170.818,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 13.695,57*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 103,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316221 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2023. 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 -€ 13.798,57

La differenza fra il Mod 56 T e l'Istituto Tesoriere è dovuta a partite viaggianti in corso di regolarizzazione.

La convenzione sarà rinnovata a scadenza con il medesimo Istituto.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.045,96 e una rimanenza di € 454,04.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

E' stata esaminata a campione la minuta spesa n. 52 del 28.10.23 di € 25,00 per rimborso acquisto classificatori, senza nulla da rilevare.

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

Il 770/23 è stato inviato con prot. 23051810120929988 in data 18/05/2023.

I Revisori controllano a campione la reversale n. 149 del 18/10/2023 di euro 70.480,01 del MIUR per "PON AMBIENTI DIDATTICI INNOVATIVI PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA" e il mandato n. 219 del 4/8/2023 di euro 3.134,43 a favore della ditta New Fontanili srl per acquisto pance in legno da esterno scuola primaria "Miani", senza nulla da rilevare.

Conclusioni

Sono stati pubblicati Amministrazione trasparente gli indici di tempestività:

I trimestre 2023: -19,44

II trimestre 2023: -28,20

III trimestre 2023: -26,07

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRANCALION SILVIA
LONGO GIULIA

