

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto ROVIGO 2 di ROVIGO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di dicembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti LONGO GIULIA dell'ambito ATS n. 3 provincia di ROVIGO.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

#### I Revisori sono:

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

E' presente la Dsga Dott.ssa Francesca Vaccariello

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 regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

#### Conto Corrente Postale

1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*

#### 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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 161.490,82
Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 01/12/2022	
conto competenza	€ 64.349,16
conto residui	€ 1.465,27
Totale somme riscosse	€ 65.814,43
Pagamenti fino al mandato n.378 del 29/11/2022	
conto competenza	€ 104.177,33
conto residui	€ 40.104,08
Totale somme pagate	€ 144.281,41
Fondo di cassa alla data 05/12/2022	€ 83.023,84

**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	30/11/2022
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.582,60
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 79.241,24
Totale disponibilità	€ 81.823,84
Sbilanci non regolarizzati	€ 1.200,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 83.023,84

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Bamca Adria Colli Euganei alla data del 05/12/2022, pari ad € 83.023,84.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0316221 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 € 1.200,00

La differenza fra il 56T della Banca d'Italia e l'Istituto cassiere è di € 1200 relativo alla reversale n. 58 dell'01-12-2022 relativo a viaggio di istruzione ad Augsburg che è stata trasmessa dalla scuola ma non ancora contabilizzata. Sono state esaminate a campione la reversale n. 58 del 1.12.2022 di € 1.200 relativo a viaggio di istruzione ad Augsburg e il mandato n. 375 del 19.11.22 di € 1.154,49 a favore del Gruppo Spaggiari Parma spa per acquisto di cancelleria per ufficio fattura n. 6626/FVIDF del 14.11.22

senza nulla da rilevare

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 01/06/2022, presenta un saldo di € 26,40 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 01/06/2022,

Con nota prot. n. 15866 del 2.12.2022 è stata richiesta la chiusura del ccp che alla data odierna non è ancora avvenuta.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.644,10 e una rimanenza di € 55,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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 la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *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*

L'indice di tempestività dei pagamenti del III trimestre 2022 è stato pubblicato in amministrazione trasparente ed è pari a -0,59

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LONGO GIULIA

Giulia Longo