

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CPIA DI ROVIGO di ROVIGO, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Presenza il DSGA dott. Cristian Sartori.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

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

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

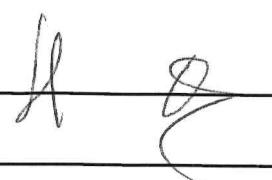
Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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 2025	€ 235.810,46
Riscossioni fino alla reversale n. 67 del 06/05/2025	
conto competenza	€ 37.892,18
conto residui	€ 4.765,50



Totale somme riscosse		€ 42.657,68
Pagamenti fino al mandato n.63 del 05/05/2025		
conto competenza	€ 30.022,92	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 30.022,92
Fondo di cassa alla data 07/05/2025		€ 248.445,22

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 6.704,42
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 246.165,07
Totale disponibilità		€ 252.869,49
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 252.869,49

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Adria Colli Euganei Credito Cooperativo ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 139514.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.114,27, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Adria Colli Euganei Credito Cooperativo alla data del 07/05/2025, pari ad € 251.559,49 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 3.114,27*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. 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

Il saldo dell'Istituto cassiere non concorda per Euro 3.114,27 con il saldo del giornale di cassa.

Si rileva innanzitutto un'anomalia del giornale di cassa che evidenzia l'emissione di due mandati di Euro 1.455,00, uno dei quali invece doveva essere annullato per rifiuto da parte dell'Istituto cassiere. Ciò comporta nel giornale di cassa un aumento ingiustificato dei pagamenti in conto competenza e una ingiustificata diminuzione della consistenza del saldo della scuola di euro 1.455,00. Il mandato dovrà essere annullato quanto prima dall'Istituto.

Risulta inoltre una differenza pari ad Euro 1.659,27 corrispondente a n. 11 mandati (n. 46- 48- 50 - 51- 53 - 55- 57- 60 - 61 - 62 - 63) emessi dall'Istituto e non ancora trasmessi alla Banca.

Il saldo della Banca d'Italia al 30.04.2025 è di Euro 252.869,49. Lo sbilancio con il saldo del giornale di cassa è dovuto in parte alla necessità di procedere alle dovute sistemazioni contabili sopra esplicate.

Sono stati controllati i seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 56 del 22.04.2025 pari ad Euro 98,90. Iva Assolta con mandato 57 del 22.04.2025.



Reversale n. 33 del 7.03.2025 da MIM per funzionamento amministrativo didattico 8/12.

Non si rilevano irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/05/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 771,77 e una rimanenza di € 28,23.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata 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*
- *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*

La dichiarazione 770 relativa all'anno di imposta 2023 è stata trasmessa in data 28.10.2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:20, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAZZANTI CATIA

SOPPELSA CRISTIANA

