



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/007

Presso l'istituto I.C. - TORINO - CENA di TORINO, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 14:37, è presente il Revisore dei Conti ARMENTANO ANTONELLO dell'ambito ATS n. 118 provincia di TORINO.

La revisione si svolge presso sede istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	ALESSANDRO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANTONELLO	ARMENTANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
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 regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 168.297,47
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 22/11/2023		
conto competenza	€ 238.607,26	
conto residui	€ 132.061,67	
Totale somme riscosse		€ 370.668,93
Pagamenti fino al mandato n.168 del 22/11/2023		
conto competenza	€ 110.815,47	
conto residui	€ 20.689,85	
Totale somme pagate		€ 131.505,32
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€ 407.461,08

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	316999
Situazione alla data del	22/11/2023
Sottoconto fruttifero	



Saldo c/c fruttifero	€ 18.100,29
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 410.670,14
Totale disponibilità	€ 428.770,43
Sbilanci non regolarizzati	-€ 21.309,35
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 407.461,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 1020 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2025 C/C 100000300002.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 21.350,95, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 23/11/2023, pari ad € 428.812,03 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 87.850,04*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 237,70*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 17.858,65*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 91.104,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 316999 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2023. 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 -€ 21.309,35

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 04/01/2023, presenta un saldo di € 175,28 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2023,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 02/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 496,60 e una rimanenza di € 3,40.

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 fuori termine.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*

- *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*

### **Conclusioni**

LA DICHIARAZIONE 770 E' STATA PRESENTATA IN DATA 23/11/2023 A CAUSA DI PROBLEMI TECNICI IL REVISORE PROCEDE ALL'ESAME A CAMPIONE DELLA REVERSALE N. 42 DEL 22/11/2023 PER €.1524.60 PER ACCONTO FINANZIAMENTO PON CARE "TEATRO IN GIOCO" SI ESAMINA INOLTRE IL MANDATO N. 166 DEL 20/11/2023 PER € 5062,50 IN FAVORE DI SOCIETA' REALE MUTUA ASSICURAZIONI. PER PREMI POLIZZA ASSICURATIVA ALUNNI NON SI RILEVANO IRREGOLARITA'.

L'INDICE DI TEMPESTIVITA DEI PAGAMENTI 3° TRIM. 2023 E' +2.02 la scuola ha disposto una riorganizzazione interna per ridurre i tempi di pagamento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:51, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ARMENTANO ANTONELLO



