

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMP. LORO CIUFFENNA di LORO CIUFFENNA, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di dicembre, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso modalità da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	BARTOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	BONANNI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la Sig.ra Carla Mei.

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)*

#### 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 € 27.320,32

Riscossioni fino alla reversale n. 128 del 14/12/2023

conto competenza € 148.224,59

conto residui € 0,00

Totale somme riscosse € 148.224,59

Pagamenti fino al mandato n.154 del 14/12/2023

conto competenza € 116.122,53

conto residui € 0,00

Totale somme pagate	€ 116.122,53
Fondo di cassa alla data ___/___/___	€ 59.422,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309393
Situazione alla data del	15/12/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 13.886,32
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 49.381,06
Totale disponibilità	€ 63.267,38
Sbilanci non regolarizzati	-€ 3.845,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 59.422,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 71549 data inizio convenzione 01/05/2020 data fine convenzione 30/04/2024 C/C 10000002115.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.041,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 15/12/2023, pari ad € 69.463,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.891,00*
- *mandati vari da emettere pagate senza emissione di mandato per € 850,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309393 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2023. 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 -€ 3.845,00

I Revisori hanno controllato a campione i seguenti mandati e reversali:

- 1° trimestre ( mandato 17 del 15 02 2023 e reversale 13 del 15 03 2023)
- 2° trimestre (mandato 58 del 18 05 2023 e reversale 52 del 12 06 2023)
- 3° trimestre ( mandato 113 del 07 07 2023 e reversale 56 dell'11 07 2023)
- 4° trimestre ( mandato 148 del 20 11 2023 e reversale 101 del 16 11 2023).

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 15/12/2023, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 15/12/2023,

Il conto corrente postale non viene più utilizzato, ma solo Pagopa e verrà chiuso non appena le Poste darà autorizzazione.

## Registro Minute Spese

Il registro delle minute spese non è mai stato aperto.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARTOLI ANTONELLA

---

BONANNI ROSALBA

---