

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IC PARCO DEGLI ACQUEDOTTI di ROMA, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 14:30, è presente il Revisore dei Conti SACCARES MARIO dell'ambito ATS n. 57 provincia di ROMA.  
La revisione si svolge presso in modalità mista "da remoto".

**I Revisori sono:**

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

Il Revisore effettua la verifica "da remoto", la redazione e la sottoscrizione del presente verbale avvengono in differita; la firma sul registro dei verbali dei Revisori dei conti verrà apposta in occasione della prossima verifica effettuata in presenza presso la sede della istituzione scolastica in via Lemonia n.242 in Roma.

Il Revisore dei conti nel corso dell'attività di verifica si avvale della collaborazione della Dsga Ilaria Sordini che ha preventivamente inviato in posta elettronica la documentazione contabile, copia del giornale di cassa e le copie dei registri richiesti fornendo tutte le informazioni ed i chiarimenti richiesti.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

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 Registro dei contratti

Conto Corrente Postale

- 1. Controllo Registro del conto corrente postale
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
- 3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
- 4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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 2024		€ 368.611,60
Riscossioni fino alla reversale n. 366 del 16/12/2024		
conto competenza	€ 399.420,61	
conto residui	€ 46.815,62	
Totale somme riscosse		€ 446.236,23
Pagamenti fino al mandato n.353 del 16/12/2024		
conto competenza	€ 365.612,47	
conto residui	€ 144.646,98	
Totale somme pagate		€ 510.259,45
Fondo di cassa alla data 17/12/2024		€ 304.588,38

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	315953	
Situazione alla data del	17/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 297.614,34
Totale disponibilità		€ 297.614,34
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 297.614,34

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 11/10/2021 data fine convenzione 10/10/2025 C/C 100000046307.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.974,04, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 17/12/2024, pari ad € 297.614,34 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 11.602,50*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.547,32*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.081,14*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 315953 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2024. 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

La documentazione visionata (verifica a campione) al fine del controllo sulla regolarità delle reversali e dei mandati esaminati viene ritenuta esaustiva.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 16/12/2024, presenta un saldo di € 4.567,70 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2024,

Il Revisore invita la Dsga a provvedere al prelevamento delle giacenze del conto corrente postale nel rispetto della normativa vigente; consiglia inoltre di valutare la chiusura definitiva del c/c postale in considerazione della scarsa movimentazione a fronte del sempre più diffuso ricorso da parte dell'utenza all'applicazione "noiPA" .

### **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 il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SACCARES MARIO

\_\_\_\_\_