

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto L.EINAUDI di ROMA, l'anno 2023 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti SINOPOLI ANTONIO dell'ambito ATS n. 96 provincia di ROMA.

La revisione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIA	LULLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ANTONIO	SINOPOLI	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)*

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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 600.886,98
Riscossioni fino alla reversale n. 78 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 826.214,32	
conto residui	€ 478.335,07	
Totale somme riscosse		€ 1.304.549,39
Pagamenti fino al mandato n.686 del 13/11/2023		
conto competenza	€ 1.104.443,38	
conto residui	€ 15.417,05	
Totale somme pagate		€ 1.119.860,43
Fondo di cassa alla data 10/11/2023		€ 785.575,94

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n. 319838

Situazione alla data del	10/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 749.719,98
Totale disponibilità		€ 749.719,98
Sbilanci non regolarizzati		€ 35.855,96
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 785.575,94

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1043334455.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 37.008,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla data del 10/11/2023, pari ad € 748.567,25 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 37.030,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 21,31*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319838 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2023. 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 € 35.855,96

Il saldo di cassa sopra riportato (€ 785.575,94) non concorda, per € 37.008,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO alla data del 10/11/2023, pari ad € 748.567,25 per le seguenti operazioni sospese:

- ¿ *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 37.030,00 (rev. nr.73 e 74 del 08/11/2023)*
- ¿ *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 21,31 (mandato nr. 686 del 13/11/2023)*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0003378 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) alla data del 10/11/2023 evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di euro 35.855,96:

- ¿ *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 37.030,00 (rev. nr.73 e 74 del 08/11/2023)*
- ¿ *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.152,73 (così composti: mandato dal 681 al 685 del 08/11/2023) e per euro 21.31 (mandato 686 del 13/11/2023)*

Si è presa visione della reversale nr. 72 del 06/11/2023. Assegnazione di assistenti di lingua straniera alle istituzioni scolastiche italiane, anno scolastico 2023/2024 € 2.550,00.

Si è presa visione del mandato nr. 622 del 17/10/2023. Contratto per redigere la documentazione di igiene e sicurezza negli ambienti di lavoro conferito al dr. Pasqualino Appolloni per € 1900 al netto dell'IVA. La documentazione è regolare in ogni sua parte.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 10/11/2023, presenta un saldo di € 37.030,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 10/11/2023,

Si invita l'Istituzione scolastica ad effettuare il riversamento dei fondi sul conto corrente bancario in convenzione con cadenza quindicinale, come previsto dalla normativa vigente per evitare che l'importo in giacenza sul conto corrente postale, seppur concordante con il saldo del registro contabile, risulti essere troppo elevato

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:

- *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*
- *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*

Conclusioni

L'Istituzione scolastica non ha attivato il registro delle minute spese.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SINOPOLI ANTONIO



