VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto L.EINAUDI di ROMA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 96 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

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

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 2024		€ 1.133.342,78
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 08/02/2024		
conto competenza	€ 317.056,75	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 317.056,75
Pagamenti fino al mandato n.31 del 08/02/2024		
conto competenza	€ 28.391,49	
conto residui	€ 1.403,60	
Totale somme pagate		€ 29.795,09
Fondo di cassa alla data 09/02/2024		€ 1.420.604,44

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	09/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 38.080,69
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.367.053,75
Totale disponibilità		€ 1.405.134,44
Sbilanci non regolarizzati		€ 15.470,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.420.604,44

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 € 15.470,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla data del 09/02/2024, pari ad € 1.405.134,44 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 15.470,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 319838 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/02/2024. 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 € 15.470,00

Il saldo di cassa sopra riportato (1.420.604,44) non concorda, per € 15.470,00, con la comunicazione dell¿Istituto Cassiere Intesa San Paolo alla data del 09.02.2024, pari a 1.405.134,44 per le seguenti operazioni sospese:
Reversale contabilizzata dalla scuola e non ancora incassata dalla banca per € 15.470,00 (Rev. N. 10 del 07.02/2024).
Si è presa visione della reversale n. 87 del 20.12.2023. Assegnazione risorse per gli studenti eccellenti con votazione con lode, € 412,00.
Si è presa visione del mandato n. 790 del 14.12.2023. Contratto noleggio servizio noleggio stampanti, conferito a Infotrading srl per euro 1.200,00 al netto dell¿Iva. La documentazione risulta regolare in ogni sua parte.
Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESA ABI 3069 CAB 5020 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 1043334455.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 09/02/2024, presenta un saldo di € 19.440,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/02/2024,

Il saldo del Conto corrente Postale risulta consistente, ma la reversale nr. 10 del 07/02/2024 non è stata ancora contabilizzata dalla banca ed è riferita esattamente al prelievo dal CC Postale stesso che viene regolarmente scaricato.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Il registro delle minute spese non è stato aperto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LULLI LUCIA

SINOPOLI ANTONIO