

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto N. 2 - POGGIBONSI di POGGIBONSI, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 171 provincia di SIENA.

La riunione si svolge presso le proprie sedi mediante collegamento da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURO	IMPERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PASQUALINA	REMIGI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018 (Nota MI 17694 del 03/08/2021).

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

#### Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 184.411,40
Riscossioni fino alla reversale n. 124 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 67.526,62	
conto residui	€ 150,00	
Totale somme riscosse		€ 67.676,62
Pagamenti fino al mandato n.395 del 09/12/2024		
conto competenza	€ 110.932,21	

conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 110.932,21
Fondo di cassa alla data 12/12/2024		€ 141.155,81

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	318593	
Situazione alla data del	12/12/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.250,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 164.847,31
Totale disponibilità		€ 166.097,31
Sbilanci non regolarizzati		-€ 24.941,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 141.155,81

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca INTESA SAN PAOLO ABI 3069 CAB 71944 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 100000046016.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 24.941,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca INTESA SAN PAOLO alla data del 12/12/2024, pari ad € 166.097,31 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 700,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25.641,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 318593 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/12/2024. 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 -€ 24.941,50

La scuola non ha un conto corrente postale.

Il saldo del giornale di cassa pari ad euro 141.155,81 non coincide con il saldo dell'istituto cassiere e con quello della Tesoreria della Banca d'Italia pari ad euro 166.097,31 per uno sbilancio di euro 25.641,50 rimosse ancora da regolarizzare con reversali da parte dell'Istituzione Scolastica e dalla reversale n. 118 del 05/12/2024 di euro 700,00 per chiusura fondo economale minute spese.

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 699,22 e una rimanenza di € 0,78.

Il controllo della rimanenza non è stato effettuato in quanto la verifica è stata gestita da remoto.

## 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:

- *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*

### Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata il 24/10/2024 con prot. n. 24102410541364641.

E' stato effettuato un controllo a campione dei seguenti titoli:

reversale n. 109 del 28/10/2024 relativa all'assegnazione di euro 7.631,67 da parte del M.I.M. per "Funzionamento amministrativo-didattico periodo settembre-dicembre 2024 (Nota M.I.M. n. 39753 del 23/10/2024);

mandato n. 319 del 11/10/2024 di euro 2.924,00 per acquisto n. 860 Diari personalizzati per alunni sc. Primaria e Secondaria a.s. 2024/2025 a favore CASA EDITRICE LEARDINI GUERRINO SRL (P.I. : 02614070411) Zona Artigianale Loc. PRATO, 1/R 61023 MACERATA FELTRIA (PU);

la relativa IVA di euro 643,28 è stata versata all'Erario con mandato n. 344 del 11/11/2024.

La documentazione a supporto risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:45, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMPERI MAURO

REMIGI PASQUALINA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_