

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2022/006**

Presso l'istituto L.EINAUDI di ROMA, l'anno 2022 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti SINOPOLI ANTONIO dell'ambito ATS n. 96 provincia di ROMA.

La revisione si svolge presso sede.

**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

La verifica di cassa è effettuata singolarmente dal revisore dei conti del Ministero dell'Istruzione considerato che la collega del Ministero dell'Economia e delle Finanze precedentemente in carica, dr.ssa Lucia Lulli, è decaduta vista la scadenza del periodo di prorogatio del Decreto di nomina.

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)

**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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2022

€ 532.249,49

Riscossioni fino alla reversale n. 46 del 17/11/2022

conto competenza	€ 209.408,07	
conto residui	€ 260.301,96	
Totale somme riscosse		€ 469.710,03
Pagamenti fino al mandato n.507 del 23/11/2022		
conto competenza	€ 583.082,23	
conto residui	€ 56.929,37	
Totale somme pagate		€ 640.011,60
Fondo di cassa alla data 07/12/2022		€ 361.947,92

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319838	
Situazione alla data del	30/11/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.473,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 378.823,09
Totale disponibilità		€ 384.296,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 22.348,48
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 361.947,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/09/2018 data fine convenzione 31/08/2022 C/C 1043334455.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 22.348,48, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane alla data del 07/12/2022, pari ad € 384.296,40 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per -€ 20.661,75
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.686,73

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319838 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 -€ 22.348,48

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319838 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2022. 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 € 22.348,48 di cui:

Importo di euro 1.686,73 per mandati contabilizzati, e non ancora trasmessi, di cui:

Mandato numero 438, di euro 1.155,32;

Mandato numero 505, di euro 231,72;

Mandato numero 506, di euro 299,69;

ed euro 20.661,75 per reversali contabilizzate non ancora trasmesse, di cui:

Reversale numero 47, di euro 8.378,18;  
Reversale numero 48, di euro 1.475,57;  
Reversale numero 51, di euro 1.000;  
Reversale numero 53, di euro 9.808,00.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane ABI 07601 CAB 03200 data inizio convenzione 01/09/2018 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 001043334455. E' stata richiesta l'aggiornamento contrattuale all'Istituto bancario di Poste Italiane aderendo alla convenzione del Liceo Tasso.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2022, presenta un saldo di € 8.526,96 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2022,

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.

E' stata presa in visione la Determina a contrarre per l'affidamento diretto per la fornitura del servizio di Robotica educativa per attività di didattica innovativa ed il relativo mandato n.458 del 27/10/2022 di €14345,00. La documentazione è regolare in ogni sua parte.

Si è presa visione del Conferimento incarico di Assistente di lingua francese in Italia - Anno Scolastico 2022/23 alla prof.ssa MARIANNE JUGAN e la relativa reversale di incasso del contributo di €2550,00 emesso dal Dipartimento per il sistema educativo del Ministero dell'istruzione. La documentazione è completa in ogni sua parte.

Il registro delle minute spese non è stato attivato.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

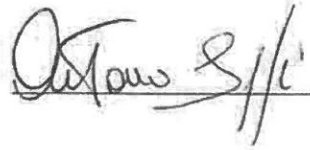
Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:22, l'anno 2022 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SINOPOLI ANTONIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonio Sinopoli', written over a horizontal line.