

## Tesoreria unica: indicazioni per i revisori dei conti delle scuole

Scritto da ReporterScuola

Domenica 18 Novembre 2012 04:54 - Ultimo aggiornamento Domenica 18 Novembre 2012 05:25

---

La Circolare n° 34, 16/11/2012, emessa dal M.E.F./R.G.S., fornisce "... indicazioni metod

La lettura della Circolare è utile anche per il personale delle scuole .

*Documentazione disponibile >>>*

MEF RGS, 16 novembre 2012, Circolare n. 34

---

## Tesoreria unica: indicazioni per i revisori dei conti delle scuole

Scritto da ReporterScuola

Domenica 18 Novembre 2012 04:54 - Ultimo aggiornamento Domenica 18 Novembre 2012 05:25

---

*Estratto*

Ministero dell'Economia e delle Finanze  
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO  
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA  
UFFICIO IV

CIRCOLARE N. 34  
Roma, 16 Nov. 2012  
Prot. 0097805  
Allegati 1

OGGETTO:

**Assoggettamento delle istituz**

(... *Omissis...*)

Pertanto, si ritiene opportuno fornire alle SS.LL., revisori dei conti presso le scuole di ogni ordine e grado

(... *Omissis...*)

...

è aperta presso la Banca d'Italia

Per quanto attiene alla rendicontazione delle movimentazioni effettuate sulle contabilità speciali di Te

Ciò posto, nel premettere che la verifica di cassa è un subprocedimento si evidenzia che il predetto

## Tesoreria unica: indicazioni per i revisori dei conti delle scuole

Scritto da ReporterScuola

Domenica 18 Novembre 2012 04:54 - Ultimo aggiornamento Domenica 18 Novembre 2012 05:25

---

Al riguardo, va sottolineato che non può ritenersi esaustivo il confronto **è necessario acquisire anche**

(...*Omissis*...)

Considerato, altresì, che la Banca d'Italia invia giornalmente ai tesorieri **suggerissero di prevedere, in**

Con particolare riferimento, poi, all'aspetto operativo si richiamano le fasi più significative della verifica

- individuazione dei responsabili della gestione di cassa (dirigente scolastico, dsga);
- acquisizione di un'attestazione relativa ai conti correnti aperti presso il sistema bancario e postale;
- esame della convenzione disciplinante il servizio di cassa e della regolazione **Se il sistema chiama il di**
- verifica delle modalità di acquisizione delle entrate e dell'erogazione delle uscite **Le uscite**, secondo il pr
- riscontro delle risultanze contabili emergenti dalle scritture del giornale (situazione di diritto) con c
- accertamento della concordanza tra la situazione di diritto e quella di fatto **attraverso la c.d. "ricongi**
- f **ormalizzazione della verifi**

Si evidenzia, infine, che il regime di Tesoreria unica **prevede il divieto di investire**

Circa gli ulteriori accertamenti, solitamente eseguiti durante la visita fissata per la verifica di cassa (sit

Il Ragioniere Generale dello Stato

*Documentazione disponibile >>>*

## Tesoreria unica: indicazioni per i revisori dei conti delle scuole

Scritto da ReporterScuola

Domenica 18 Novembre 2012 04:54 - Ultimo aggiornamento Domenica 18 Novembre 2012 05:25

---

MEF RGS, 16 novembre 2012, Circolare n. 34

---

*Per prendere visione >>>*

**{phocadownload view=file|id=701}**