

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto IISS LEONTINE E GIUSEPPE DE NITTIS di BARLETTA, l'anno 2022 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 08:35, è presente il Revisore dei Conti INCAMPO GRAZIA dell'ambito ATS n. 42 provincia di BARI.

La revisione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	CATRAMBONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GRAZIA	INCAMPO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
3. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
4. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€ 404.154,03
Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 10/12/2022	
conto competenza	€ 167.807,75
conto residui	€ 170.716,71

Totale somme riscosse		€ 338.524,46
Pagamenti fino al mandato n.455 del 10/12/2022		
conto competenza	€ 340.310,27	
conto residui	€ 45.739,90	
Totale somme pagate		€ 386.050,17
Fondo di cassa alla data 13/12/2022		€ 356.628,32

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309736	
Situazione alla data del	13/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 203.690,83
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 153.017,49
Totale disponibilità		€ 356.708,32
Sbilanci non regolarizzati		-€ 80,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 356.628,32

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Poste Italiane SPA ABI 7601 CAB 3200 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 1048389249.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 80,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Poste Italiane SPA alla data del 13/12/2022, pari ad € 356.708,32 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 80,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309736 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2022. 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 -€ 80,00

Gli sbilanci non regolarizzati pari ad euro 80,00 si riferiscono al mandato n. 438 del 10/12/2022 relativo al rimborso contributo di iscrizione a studente ritirato in attesa di nuovo iban per l'accredito.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/12/2022, presenta un saldo di € 2.179,50 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/12/2022, in quanto risulta un saldo di € 2.792,00

A campione il revisore ha esaminato il mandato n.378 del 07.09.2022 di euro 260,00 (imponibile) emesso a favore di New Tecnos del P.I. Tuosto D.M. c.f.: TST DNC 56B18 A662W E PIVA. 05975300723 di Barletta per la manutenzione dell'impianto antintrusione alla sede centrale come da fattura n. 1/2022 del 31.08.2022 e il mandato n. 385 del 13.09.2022 di 57,20 per Iva sulla medesima fattura.

A campione il revisore ha esaminato la reversale n.39 del 24.10.2022 di euro 10.960,90 per assegnazione integrativa al P.A. 2022 quota funzionamento amministrativo didattico periodo 01/09-31/12/2022.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.486,18. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/12/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.275,79 e una rimanenza di € 210,39.

La somma a disposizione è comprensiva anche dei reintegri effettuati nel corso dell'anno alla somma di euro 500,00 deliberata dal consiglio di istituto in sede di approvazione del programma annuale.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata fuori termine.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*

Conclusioni

Il modello 770/2022 relativo all'anno fiscale 2021 risulta presentato in data 02/11/2022 con ricevuta di protocollo n. 22110214081366276.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:36, l'anno 2022 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

INCAMPO GRAZIA _____