

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto CARMINE SYLOS di BITONTO, l'anno 2019 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 12:48, è presente il Revisore dei Conti CHIECO ROSA MARIA PIA dell'ambito ATS n. 52 provincia di BARI.

La revisione si svolge presso segreteria istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RICCARDO	D'OTTAVIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ROSA MARIA PIA	CHIECO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Ad oggi non è stato reso noto il nominativo del revisore MEF destinatario di incarico per il triennio 2019/2022

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*
4. *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*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

#### 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 2019

€ 261.841,10

Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 17/12/2019		
conto competenza	€ 372.024,40	
conto residui	€ 177.850,18	
Totale somme riscosse		€ 549.874,58
Pagamenti fino al mandato n.771 del 13/12/2019		
conto competenza	€ 494.166,10	
conto residui	€ 40.509,98	
Totale somme pagate		€ 534.676,08
Fondo di cassa alla data 17/12/2019		€ 277.039,60

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309789	
Situazione alla data del	30/11/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 310.135,40
Totale disponibilità		€ 310.135,40
Sbilanci non regolarizzati		-€ 333,12
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 309.802,28

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Pugliese ABI 5262 CAB 79748 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 20990000613.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Pugliese alla data del 17/12/2019, pari ad € 277.039,60.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309789 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2019. 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 -€ 333,12

Dal mod. 56T ,riferito alla situazione della Banca d'Italia alla data del 30.11.2019, è emerso uno sbilancio rispetto al fondo di cassa per un importo di € 333,12, corrispondente ad un versamento effettuato dall'Istituto tecnico "Euclide-Caracciolo" di Bari (per compenso comitato di vigilanza) non incassato dalla scuola mediante reversale.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/12/2019, presenta un saldo di € 120,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/12/2019,

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/11/2019; dai movimenti registrati emergono spese per € 224,79 e una rimanenza di € 75,21.

Ad oggi, non risultano somme a disposizione, in quanto il fondo delle minute spese è stato chiuso alla data del 18.11.2019, con reversale n. 55, per un importo di € 300,00.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei flussi 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Sono stati verificati, a campione, i seguenti documenti contabili:

- 1) mandato n. 747 del 15.11.2019, di € 1.705,00 emesso a favore della ditta "TIPOLITO VITETUM S.N.C. DI PALLADINO PASQUALE E FRANCESCO" di BITETTO per fornitura manifesti e stampati.
- 2) reversale n. 45 del 28.10.2019, di € 7.794,27, per incasso finanziamento MIUR - Dotazione ordinaria periodo sett/dic. 2019 ( giusta nota MIUR prot. n. 25776 del 13.11.2019).

Non sono emerse irregolarità

L'indice di tempestività dei pagamenti riferito al III trimestre (luglio/sett. 2019) è il seguente: - 19,84.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2019 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CHIECO ROSA MARIA PIA

Rosa Maria Pia Ober