

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti FIDELIO ALESSANDRO dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO. La revisione si svolge presso sede dell'Istituto Scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
ALESSANDRO	FIDELIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza alle operazioni di verifica il D.S.G.A. Dott.ssa Marlisa Simbolo

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)*

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		€ 599.286,89
Riscossioni fino alla reversale n. 478 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 392.416,06	
conto residui	€ 21.944,35	
Totale somme riscosse		€ 414.360,41
Pagamenti fino al mandato n.1.143 del 13/12/2022		
conto competenza	€ 517.293,10	
conto residui	€ 177.676,09	
Totale somme pagate		€ 694.969,19
Fondo di cassa alla data 14/12/2022		€ 318.678,11

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317139	
Situazione alla data del	14/12/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 333.135,70
Totale disponibilità		€ 333.135,70
Sbilanci non regolarizzati		€ 390,67
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 333.526,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30755 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 110057893.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 14.457,59, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 14/12/2022, pari ad € 333.135,70 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 511,75*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 54,50*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 14.914,84*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317139 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2022. 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 € 390,67

Verifica Reversali e mandati:

- Reversale n. 212 del 04.07.2022 di € 600,00 - Comune di None - Contributo utilizzo laboratorio di informatica;
- Reversale n.268 del 14.10.2022 di € 2235,22 - Ministero della Pubblica Istruzione - Finanziamento modelli viventi a.s. 2021-2022;
- Mandato n. 352 del 04.05.2022 di € 329,48 - Saldo ft. 3083/FVIAC del 29.03.2022 (Cig Z0735BA90) - Gruppo Spaggiari SpA (CF 00150470342) - Acquisto cassette pronto soccorso
- Mandato n. 481 del 09.06.2022 di € 72,49 - Versamento IVA ft. 3083/FVIAC del 29.03.2022;
- Mandato n. 1100 del 28.11.2022 di € 4828,00 - Saldo ft. 22FTOPA00396 del 11.11.2022 (Cig ZB0386sDAD) - Rekordata Srl (CF 05185750014) - Rinnovo licenze google Workspace
- Mandato n. 1131 del 13.12.2022 di € 1062,16 - Versamento IVA ft. 22FTOPA00396 del 29.03.2022

Verifica in materia di tempestività dei pagamenti:

Si evidenzia che l'Istituzione scolastica ha provveduto a pubblicare sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti:

- 1° trimestre 2022: -13,25
- 2° trimestre 2022: -8,20
- 3° trimestre 2022: -6,72

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Si rileva che il c/c postale non è più presente essendo stato chiuso in data 16.06.2021

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2022: dai movimenti registrati emergono spese per € 343,00 e una rimanenza di € 0,00.

Non risulta presente alcuna somma in cassa in quanto in data 06.12.2022 si è provveduto con reversale n. 458 del 06.12.2022 di € 1500,00

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:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Si rileva che il mod. 770/2022 risulta presentato in data 21.10.2022 con protocollo n. 22102114092622315

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:10, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FIDELIO ALESSANDRO

