

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2019 il giorno 08, del mese di marzo, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.  
La riunione si svolge presso la sede, in via Monte Zovetto, 8.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELENA	VENTURELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GRAZIELLA	OLLINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA Sig.ra Patrizia Ponzio.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro IVA (gestione economica)

#### 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

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 157.020,44
Riscossioni fino alla reversale n. 8 del 02/03/2019		
conto competenza	€ 245.087,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 245.087,67
Pagamenti fino al mandato n.123 del 01/03/2019		
conto competenza	€ 69.131,56	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 69.131,56
Fondo di cassa alla data 08/03/2019		€ 332.976,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	03111059	
Situazione alla data del	08/03/2019	
Sottoconto fruttifero		€ 214.078,74
Saldo c/c fruttifero		€ 258.603,64
Sottoconto infruttifero		€ 472.682,38
Saldo c/c infruttifero		€ 472.682,38
Totale disponibilità		-€ 139.705,83
Sbilanci non regolarizzati		€ 332.976,55
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA s.p.a. ABI 6906 CAB 10201 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 32333.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 139.705,83, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA s.p.a. alla data del 08/03/2019, pari ad € 472.682,38 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 335,73*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 139.370,10*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03111059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/03/2019. 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 -€ 139.705,83

La Banca d'Italia non concorda per euro 139.705,83 dovuti a n. 26 provvisori in entrata per un importo di euro 139.370,10 riferite a somme incassate dalla Banca per le quali l'istituzione scolastica deve ancora emettere le reversali e dai mandati emessi dall'istituzione scolastica per un importo di euro 335,73 (non ancora pagati).

La convenzione di cassa è stata rinnovata con UBI BANCA spa in data 17 dicembre 2018: inizio convenzione 1.1.2019 e fine convenzione 31.12.2023. Al fine di procedere alla stipula della convenzione l'istituzione scolastica ha effettuato l'indagine di mercato invitando 5 istituti bancari con nota prot.n. 3256/c14 del 7 giugno 2018; UBI BANCA spa è stato l'unico istituto che ha presentato la proposta di convenzione.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/01/2019, presenta un saldo di € 111.710,09 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2019,

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 0,00. Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 0,00.

Non è stato attivato il registro minute spese.

Sono stati esaminati a campione:

Reversale n.7 del 2 marzo 2018 di euro 70.709,17 relativa al contributo delle famiglie degli studenti per ampliamento offerta formativa.

Mandato n. 14 del 7 febbraio 2019 di euro 502,08 relativo al pagamento della fattura n. 335 del 31.12. 2018 dovuta alla Società Cooperativa Sociale GEA CARE per assistenza alunno disabile, corredata di DURC prot.n. 13637279 con scadenza validità il 26.2.2019 e di CIG ZA424C8BBC e risulta applicato lo split payment con pagamento IVA di euro 25,10 L'istituto ha in uso il registro fatture elettronico.

E' stato verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre 2018: -21,69; annuale 2018 -18,06) che risulta regolarmente pubblicato sul sito Internet dell'istituzione scolastica nella sezione Amministrazione Trasparente. Al riguardo non sono emerse irregolarità o carenze.

### **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 i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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 fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2019 il giorno 08 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA  
OLLINO GRAZIELLA

