

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2019 il giorno 23, del mese di dicembre, alle ore 13:00, è presente il Revisore dei Conti SELLERI ELISABETTA dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La revisione si svolge presso la Segreteria.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica l'Assistente Amministrativa Caterina PASCHETTA.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
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

Il Revisore esegue 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. 32 del 19/12/2019			
conto competenza	€ 996.142,79		
conto residui	€ 164.835,86		
Totale somme riscosse		€ 1.160.978,65	
Pagamenti fino al mandato n.1.480 del 19/12/2019			
conto competenza	€ 1.192.319,38		

conto residui	€ 23.016,14	
Totale somme pagate		€ 1.215.335,52
Fondo di cassa alla data 23/12/2019		€ 102.663,57

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	23/12/2019	
Sottoconto fruttifero		€ 436,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 439.954,19
Saldo c/c infruttifero		€ 440.390,19
Totale disponibilità		-€ 337.726,62
Sbilanci non regolarizzati		€ 102.663,57
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 € 338.185,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA s.p.a. alla data del 23/12/2019, pari ad € 440.848,69 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 338.185,12

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03111059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/12/2019. 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 -€ 337.726,62

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 30/11/2019, presenta un saldo di € 33.268,20 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/11/2019,

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:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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)*
- *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 fondi affluiti sul conto corrente postale*

Conclusioni

La Scuola ha adempiuto alla comunicazione sulla PCC di cui all'art. 7, comma 4 bis, D.L. 35/2013 relativa all'assenza di posizioni debitorie alla data del 31/12/2018. Tuttavia non risultano registrati sulla PCC tutti i pagamenti relativi all'anno 2019 per un importo totale di € 1.471.399,01 oltre a crediti per € 112.488,60. Per tale motivo non è possibile ricavare alcun indice di tempestività relativo all'anno 2019. Si sollecita la Scuola a caricare al più presto tutte le fatture e le note di credito mancanti.

Il Revisore MIUR ha proceduto all'analisi del Programma annuale, riscontrando che non è stato previsto alcun utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto (in totale € 433.674,36, pari a quasi la metà dell'intero importo del bilancio scolastico) e, ritenendo che tale dato vanifichi lo strumento stesso della programmazione annuale, rimanda ad una futura visita, da effettuare entro il mese di gennaio 2020 insieme al Revisore MEF, per una verifica più attendibile e l'espressione del parere di competenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:45, l'anno 2019 il giorno 23 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SELLERI ELISABETTA

