

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELICO" 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*

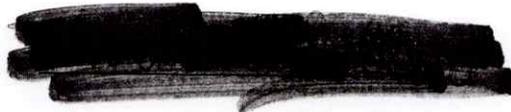
## **Conclusioni**

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



	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 362.772,22	€ 175.591,89	€ 187.180,33	€ 360.354,59	€ 7.756,76	€ 539.778,16
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 100.522,81	€ 23.849,55	€ 76.673,26	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 96.673,26

Sono stati radiati residui attivi per euro 7.756,76 con delibera del consiglio d'Istituto n.2 del 22/02/2019.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 3.655,37.

Ad oggi il registro minute spese non risulta attivato.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 945.893,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 247.697,94	-€ 36.610,70	€ 211.087,24
Totale Disponibilità	€ 674.845,98	€ 156.633,66	€ 831.479,64
Totale dell'attivo	€ 922.543,92	€ 120.022,96	€ 1.042.566,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 922.543,92	€ 120.022,96	€ 1.042.566,88
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 100.522,81	-€ 3.849,55	€ 96.673,26
Consistenza Patrimoniale	€ 822.021,11	€ 123.872,51	€ 945.893,62
Totale a pareggio	€ 922.543,92	€ 120.022,96	€ 1.042.566,88

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 91.266,47
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 175.591,89	€ 1.038.645,14	€ 1.214.237,03	
Pagamenti	€ 23.849,55	€ 1.124.633,51	€ 1.148.483,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 157.020,44
Residui Attivi	€ 179.423,57	€ 360.354,59		€ 539.778,16
Residui Passivi	€ 76.673,26	€ 20.000,00		€ 96.673,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 600.125,34

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a euro 157.020,44 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

In particolare i Revisori hanno esaminato a scandaglio la documentazione relativa al progetto P53, "Progetto Specola fondazione CRC" , finanziato dalla Cassa di Risparmio di Cuneo con finalità di migliorare l'osservatorio astronomico localizzato nella struttura dell'edificio del Liceo.

La programmazione definitiva prevedeva un importo di euro 10.980,00; le somme impegnate e pagate ammontano ad euro 10.980,00 corrisposte con i mandati n. 776 del 04/07/2018 per euro 9.000,00 e con il mandato n. 777 per euro 1.980,00

Al riguardo non sono emerse osservazioni degne di rilievo.

E' stata allegata al consuntivo e.f. 2018, la dichiarazione del Dirigente Scolastico del 31/12/2018 attestante l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Risulta emessa la dichiarazione ANAC modello LG190/2012 relativa all'adempimento della pubblicazione dei dati con identificativo comunicazione n. 599c1343-742a-454f-9e01-587720a241eb, ai sensi dell'art.1 comma 32 della Legge 190/2012.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESA											
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %	
A01	€ 696,06	€ 26.273,89	€ 8.058,63	€ 745,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,00	€ 35.871,68	€ 35.821,72	99,87%	
A02	€ 0,00	€ 22.584,05	€ 2.062,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,00	€ 24.798,26	€ 24.656,06	99,43%	
A03	€ 4.440,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.257,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.731,59	€ 6.698,10	62,42%	
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 313.679,45	€ 76.352,78	€ 676.365,60	€ 4.334,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.725,17	€ 1.680.914,08	€ 1.077.457,63	64,10%	
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	
TOTALE	€ 318.816,15	€ 125.210,72	€ 686.486,24	€ 7.337,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.783,17	€ 1.752.315,61	€ 1.144.633,51	65,33%	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	27,86%	10,94%	59,98%	0,65%	0,00%	0,00%	0,60%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,33%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,10%.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

### Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2019 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA  
OLLINO GRAZIELLA

