

## VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2020 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso i Revisori da remoto.

#### I Revisori sono:

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

In seguito al DPCM 24/10/2020 che ha imposto misure più restrittive per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid -19, rispetto a quelle precedenti, i Revisori hanno ritenuto opportuno effettuare la verifica di cassa da remoto.

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 utilizzo carta di credito
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto

#### 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 2020		€ 446.413,49
Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 24/07/2020		
conto competenza	€ 391.925,75	
conto residui	€ 60.753,96	
Totale somme riscosse		€ 452.679,71
Pagamenti fino al mandato n.1.247 del 22/08/2020		
conto competenza	€ 477.416,58	
conto residui	€ 38.882,01	
Totale somme pagate		€ 516.298,59
Fondo di cassa alla data 31/08/2020		€ 382.794,61

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311059	
Situazione alla data del	31/08/2020	
Sottoconto fruttifero		€ 3.000,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 453.269,78
Saldo c/c infruttifero		€ 456.269,78
Totale disponibilità		-€ 73.475,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 382.794,61
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 € 73.475,17, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA s.p.a. alla data del 31/08/2020, pari ad € 456.269,78 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.929,14
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 71.546,03

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2020. 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 -€ 73.475,17

I Revisori hanno controllato i seguenti mandati di pagamento e reversale d'incasso riscontrandone la regolarità:

- mandato n. 1089 del 9.7.2020 - per euro 300,00 a favore di EVISO S.r.l.; pagamento fattura per attività di formazione per evento (con scissione dell'IVA pagata con mandato n. 1090 del 9.7.2020);
- mandato n. 1175 del 23.7.2020 - per euro 2.560,00 a favore di Obiettivo Cinema S.a.s.; pagamento fattura per noleggio attrezzatura video (con scissione dell'IVA pagata con mandato n. 1176 del 23.7.2020);
- reversale n. 44 del 30.6.2020 - per euro 1.557,14, dal Comune di Cuneo quale contributo per assistenza scolastica



L.R. 28/2007;

Dalle risultanze inviateci dalla scuola, gli indici di tempestività dei pagamenti sulla PCC relativi al I e II trimestre 2020 sono pari rispettivamente a -16,58 e -25,03 (il III trimestre non è ancora stato calcolato sulla PCC). Tali indici, compreso quello relativo al III trimestre (-18,60), risultano anche pubblicati sul sito istituzionale della Scuola, nella sezione Amministrazione Trasparente, dove tuttavia risultano leggermente sovrastimati. La Scuola ha effettuato la comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti ai sensi dell'art. 1, comma 867, della legge 30.12.2018 n. 145 e della Circolare MEF n. 20 del 19.6.2019. Dalla piattaforma dei crediti commerciali non risultano debiti scaduti alla data del 31.12.2019.

Si rileva l'esistenza di tre carte prepagate ad uso della Scuola: a tal proposito si richiama l'osservanza dell'art. 19 del D.M. 129/2018 ed il rispetto delle procedure che saranno oggetto di controllo nella prossima verifica.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 26/10/2020, presenta un saldo di € 0,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 26/10/2020,

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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)*
- *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 gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2020 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA

SELLERI ELISABETTA

