

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso la Segreteria.

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

Assiste alla verifica la DSGA Nadia Rinaudo.

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)

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
3. Controllo prelievo almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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 2021		€ 653.305,37
Riscossioni fino alla reversale n. 70 del 16/11/2021		
conto competenza	€ 193.094,67	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 193.094,67
Pagamenti fino al mandato n.1.050 del 17/11/2021		
conto competenza	€ 422.816,53	
conto residui	€ 75.148,10	
Totale somme pagate		€ 497.964,63
Fondo di cassa alla data 18/11/2021		€ 348.435,41

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	18/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.988,48
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 720.898,71
Totale disponibilità		€ 723.887,19
Sbilanci non regolarizzati		-€ 375.451,78
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 348.435,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 10213 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 100000300034.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 375.955,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 18/11/2021, pari ad € 724.391,19 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 145,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 9.275,98
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 366.534,80

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03111059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2021. 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 -€ 375.451,78

Gli sbilanci tra i saldi del giornale di cassa e quelli dell'Istituto Cassiere e del Tesoriere sono quelli descritti nella situazione del Cassiere e, per quanto riguarda la Banca d'Italia, anche un sospeso in uscita di € 504,00 (pagamenti F24 non ancora contabilizzati dal Cassiere e dalla Scuola con l'emissione dei relativi mandati). I dati dell'Istituto Cassiere sono variati per effetto della incorporazione di UBI Banca in Intesa San Paolo. La Scuola non ha provveduto alla pubblicazione sul sito degli indici di tempestività relativi all'anno 2021; tuttavia dalla PCC risultano i seguenti indici: I trimestre -9,54, II trimestre -21,93, III trimestre -9,6. La Scuola ha effettuato con nota prot. n. 1133502000000009 del

26.3.2021 la comunicazione di assenza di posizioni debitorie (debiti non estinti maturati al 31.12.2020 - DL n. 35/2013 conv. in L. 64/2013). I Revisori procedono al controllo a campione della reverse n. 3 del 19.4.2021 (contributo in acconto di € 1.000,00 della Fondazione CRC per la realizzazione del progetto "Ricerca per gioco" bando "Bravinricerca") e dei mandati n. 755 del 16.8.2021 (per noleggio fotocopiatori; pagamento con scissione dell'IVA - mandato n.756 pari data) e n. 962 del 21.10.2021 (servizio trasporto per le gite del "Piano Estate"; pagamento con scissione dell'IVA pagata con mandato n. 963 pari data). Non si rilevano irregolarità.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 18/11/2021, presenta un saldo di € 180,13 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 18/11/2021,

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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)*
- *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*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA
SELLERI ELISABETTA

