

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2022 il giorno 04, del mese di febbraio, alle ore 09:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Via Monte Zovetto, 8.

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2022		€ 810.499,34
Riscossioni fino alla reversale n. 0 del __/__/____		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 0,00
Pagamenti fino al mandato n.68 del 29/01/2022		
conto competenza	€ 17.158,12	
conto residui	€ 1.370,00	
Totale somme pagate		€ 18.528,12
Fondo di cassa alla data 04/02/2022		€ 791.971,22

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	04/02/2022	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 58.997,13
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 810.349,34
Totale disponibilità		€ 869.346,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 77.375,25
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 791.971,22

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 € 79.043,25, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 04/02/2022, pari ad € 871.014,47 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 79.049,25*
- *spese bancarie per bolli pagate senza emissione di mandato per € 6,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03111059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 04/02/2022. 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 -€ 77.375,25

Gli sbilanci tra il saldo della Banca d'Italia e quello del giornale di cassa sono dovuti a incassi non ancora registrati (sfasature giornaliere) dalla Banca d'Italia rispetto alla situazione evidenziata per l'Istituto cassiere.

L'indice di tempestività pubblicato sul sito della Scuola (ricavato dal gestionale) del IV trimestre 2021 è 12,67; un dato che evidenzia un ritardo nei pagamenti relativi all'ultimo trimestre 2021, anche se da PCC risulta un ritardo inferiore (il dato è 8,33).

La Scuola ha effettuato la comunicazione ai sensi dell'art. 1 comma 32 L.190/2012 all'ANAC con messaggio opec296.20220131135946.101588.112.1.24 in data 31/01/2022.

I Revisori procedono al controllo a campione del mandato n. 24 del 25.1.2022 (€ 696,59 per acquisto materiale tecnico per laboratori; pagamento con scissione dell'IVA versata con il mandato n. 25 stessa data). Non sono emerse irregolarità.

Dall'esame effettuato sulla PCC della Scuola, in riferimento all'adempimento degli obblighi di cui all'art. 1, comma 867, della Legge 145/2018 risulta che l'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla data del 31.12.2021 è pari a € 0,00.

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA
SELLERI ELISABETTA

