

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso l'ufficio della DSGA.

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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 413.863,87
Riscossioni fino alla reversale n. 34 del 11/05/2023		
conto competenza	€ 187.213,23	
conto residui	€ 145.919,32	
Totale somme riscosse		€ 333.132,55
Pagamenti fino al mandato n.776 del 12/05/2023		
conto competenza	€ 351.376,72	
conto residui	€ 5.051,61	
Totale somme pagate		€ 356.428,33

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	16/05/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.786,94
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 504.767,43
Totale disponibilità		€ 508.554,37
Sbilanci non regolarizzati		-€ 117.986,28
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 390.568,09

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 € 119.014,73, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 16/05/2023, pari ad € 509.582,82 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 258,80*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 119.273,53*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/05/2023. 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 -€ 117.986,28

Lo sbilancio tra il saldo del libro giornale e quello della Banca d'Italia deriva da somme incassate da quest'ultima (€ 118.245,08) non ancora regolarizzate con reversali, oltre ad una reversale emessa dalla Scuola (per euro 258,80) non ancora incassata dalla Banca d'Italia. I Revisori procedono al controllo a campione della reversale n. 34 del 10.5.2023 (prelevamento delle giacenze sul c/c/p); la somma della reversale (€ 258,80) non è corretta, perché le giacenze ammontano solo ad € 250,80 e, proprio per questo motivo, la reversale non è stata ancora incassata dalle Banche; del mandato n. 609 del 4.5.2023 (pagamento fattura alla ditta General System S.r.l. per noleggio fotocopiatori, con scissione dell'IVA pagata con il mandato immediatamente successivo): non sono emerse irregolarità. L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2023 è -7,97. Non risulta possibile verificare le spese effettuate con la carta di credito del Liceo, nonostante i Revisori avessero espresso, durante l'ultima visita del 13 febbraio 2023, la richiesta specifica ed ottenuto rassicurazioni che la documentazione relativa sarebbe stata messa a loro disposizione. Non esiste il fondo minute spese.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 09/05/2023, presenta un saldo di € 250,80 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 09/05/2023,

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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENTURELLI ELENA
SELLERI ELISABETTA

