

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto CUNEO - "G.PEANO - S.PELLICO" di CUNEO, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 41 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso la segreteria dell'Istituto .

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

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità utilizzo carta di credito*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale*
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 703.030,00

Riscossioni fino alla reversale n. 17 del 22/04/2024

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Periodo	Attività svolte	Luogo
15/05/2015	Partecipazione al corso di formazione in materia di...	Palazzo di Giustizia
16/05/2015	Partecipazione al corso di formazione in materia di...	Palazzo di Giustizia

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

Il presente documento è stato redatto in data 15/05/2015 e riguarda l'attività svolta dal personale dell'Ufficio di riferimento nel periodo di riferimento indicato in oggetto.

conto competenza	€ 253.188,69	
conto residui	€ 3.000,00	
Totale somme riscosse		€ 256.188,69
Pagamenti fino al mandato n.942 del 03/05/2024		
conto competenza	€ 661.550,00	
conto residui	€ 4.843,40	
Totale somme pagate		€ 666.393,40
Fondo di cassa alla data 06/05/2024		€ 292.825,29

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	06/05/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 484.333,47
Totale disponibilità		€ 484.333,47
Sbilanci non regolarizzati		-€ 191.508,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 292.825,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 10213 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 100000300034.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 191.508,18, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo alla data del 06/05/2024, pari ad € 484.333,47 per le seguenti operazioni sospese:

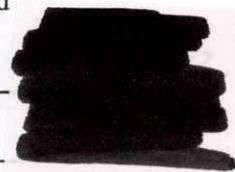
- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 77.400,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 70,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 268.838,18

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311059 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 06/05/2024. 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 -€ 191.508,18

Lo sbilancio tra i saldi del giornale di cassa e della Banca d'Italia è dovuto alle operazioni in sospeso evidenziate nella situazione dell'Istituto cassiere.

I Revisori procedono al controllo a campione della reversale n. 17 del 23.4.2024 (contributo della Fondazione CRC per la "Notte del Liceo") e del mandato n. 471 del 9.4.2024 (pagamento ad alunno per rimborso spese sostenute in Erasmus): non sono emerse irregolarità.

Il Liceo utilizza una carta di credito prepagata dove l'ultima ricarica (€ 4.000,00) risale al 18.5.2023 e il saldo (riferito dal DS tramite consultazione dell'App) risulta di € 220,09; l'ultima verifica di movimentazioni e giustificativi risale all'aprile 2022 perché successivamente la Scuola non ha fornito ai Revisori la documentazione bancaria ed



amministrativa sull'uso della carta, che si sollecita nuovamente.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2023, presenta un saldo di € 250,80 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2024, in quanto risulta un saldo di € 1,06

Il registro non è aggiornato, ma dalla verifica delle movimentazioni emerge la correttezza dell'estratto conto.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *Sono state riscontrate irregolarità nell'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*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

VENTURELLI ELENA
SELLERI ELISABETTA



