

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CHERASCO - S. TARICCO di CHERASCO, l'anno 2021 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	MARTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARLOTTA	VIARA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica viene svolta da remoto a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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		€ 143.480,59
Riscossioni fino alla reversale n. 111 del 30/11/2021		
conto competenza	€ 169.803,62	
conto residui	€ 30.767,10	
Totale somme riscosse		€ 200.570,72
Pagamenti fino al mandato n.174 del 26/11/2021		
conto competenza	€ 59.157,83	
conto residui	€ 25.328,21	
Totale somme pagate		€ 84.486,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311004	
Situazione alla data del	30/11/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 259.565,27
Totale disponibilità		€ 259.565,27
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 259.565,27

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CHERASCO ABI 8487 CAB 46201 data inizio convenzione 01/04/2019 data fine convenzione 31/03/2023 C/C 20802000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.133,37, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CHERASCO alla data del 30/11/2021, pari ad € 264.698,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 5.127,37*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311004 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2021. 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 € 0,00

I revisori procedono alla verifica dei seguenti documenti contabili:

Mandato n. 147 del 18/11/2021 per euro 900,00 a favore di SDS Srl per esecuzione interventi straordinari RSPP Covid 19 e sicurezza locali scolastici

reversale n. 106 del 26/11/2021 per euro 50.371,65 - Risorse ex decreto Sostegno bis

La documentazione esaminata è regolare e correttamente corredata dai regolari giustificativi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/06/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 90,06 e una rimanenza di € 409,94.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata fuori termine.

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)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al I Trimestre 2021 è -16,48; quello relativo al II Trimestre è - 22,14; gli stessi sono stati pubblicati sul sito della scuola nell'area Amministrazione Trasparente - Pagamenti dell'amministrazione - Indicatori di tempestività dei pagamenti. Per il III trimestre non esistono fatture per il calcolo dell'indice di tempestività, come si evince dal sito MIUR Fatturazione Elettronica PA/Indice di tempestività. L'istituto in ottemperanza degli obblighi di cui all'art. 1 comma 867 della L. 145/2018, ha comunicato mediante PCC l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 2020 pari ad Euro 0,00.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2021 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTINI PAOLO

VIARA CARLOTTA

