

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/008**

Presso l'istituto CHERASCO - S. TARICCO di CHERASCO, l'anno 2023 il giorno 07, del mese di dicembre, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 56 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso l'ufficio del DSGA.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica il DSGA Enrico Basile.

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)

Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

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 2023		€ 89.881,54
Riscossioni fino alla reversale n. 126 del 06/12/2023		
conto competenza	€ 362.607,43	
conto residui	€ 37.314,16	
Totale somme riscosse		€ 399.921,59
Pagamenti fino al mandato n.389 del 06/12/2023		
conto competenza	€ 255.660,50	
conto residui	€ 22.851,27	
Totale somme pagate		€ 278.511,77
Fondo di cassa alla data 07/12/2023		€ 211.291,36

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	07/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 16.614,09
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 195.740,27
Totale disponibilità		€ 212.354,36
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.063,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 211.291,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CASSA CENTRALE BANCA - CREDITO COOPERATIVO ITALIANO ABI 8487 CAB 46201 data inizio convenzione 01/10/2023 data fine convenzione 30/09/2027 C/C 20802000.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 556,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA CENTRALE BANCA - CREDITO COOPERATIVO ITALIANO alla data del 07/12/2023, pari ad € 211.847,36 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 556,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311004 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/12/2023. 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 -€ 1.063,00

I Revisori hanno proceduto al controllo a campione della reversale n. 105 del 24.10.2023 (contributo della Fondazione CRC di Cuneo per la realizzazione del progetto "English Living" per la Scuola dell'Infanzia del plesso di Bricco De Faule) e del mandato n. 354 del 16.10.2023 (pagamento fattura per acquisto arredi per le Scuole dell'Infanzia, con

scissione dell'IVA pagata con il mandato n. 389 del 6.12.2023): la documentazione amministrativa e contabile risulta tenuta correttamente.

L'indice di tempestività del III trimestre 2023 ricavato sulla piattaforma RGS è 46,97; la motivazione sta nel fatto che il DSGA assegnato all'Istituto a decorrere dal 16 agosto 2023, ha dovuto recuperare molti pagamenti arretrati ed è riuscito ad appianare la situazione contabile solo dal mese di settembre 2023 e questo ha comportato un ritardo nel pagamento delle fatture in scadenza.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 374,13 e una rimanenza di € 125,87.

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 2022 risulta presentata nei termini.

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*
- *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 delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, i Revisori dei conti:

vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'applicazione web;

verificato che è stata effettuata l'integrazione dei dati/informazioni/documenti necessari relativamente ai "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenziava una "NON completezza di contenuto";

previo caricamento dei dati nella colonna "completezza di contenuto" della Scheda di rilevazione;
hanno concluso il monitoraggio e rilasciato, quale OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione,
l'Attestazione estratta dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua
pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente".

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2023 il giorno 07 del mese di dicembre, viene letto, confermato,
sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTINI PAOLO

SELLERI ELISABETTA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Paolo Martini, written in a cursive style. The bottom signature is for Elisabetta Selleri, also in cursive. Both signatures are written over horizontal lines that serve as guides for the text.