

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto CHERASCO - S. TARICCO di CHERASCO, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di novembre, alle ore 15:00, 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 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 2024		€ 243.041,78
Riscossioni fino alla reversale n. 74 del 09/11/2024		
conto competenza	€ 325.593,32	
conto residui	€ 25.696,96	
Totale somme riscosse		€ 351.290,28
Pagamenti fino al mandato n.438 del 04/11/2024		
conto competenza	€ 490.024,91	
conto residui	€ 3.853,59	
Totale somme pagate		€ 493.878,50



Fondo di cassa alla data 10/11/2024

€ 100.453,56

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	10/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 10.451,88
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 107.362,33
Totale disponibilità		€ 117.814,21
Sbilanci non regolarizzati		-€ 17.360,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 100.453,56

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 € 17.360,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CASSA CENTRALE BANCA - CREDITO COOPERATIVO ITALIANO alla data del 10/11/2024, pari ad € 117.814,21 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 12.530,65*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 4.830,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311004 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 10/11/2024. 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 -€ 17.360,65

I Revisori procedono al controllo a campione della reversale n. 55 del 2.10.2024 (acconto del contributo della Fondazione CRC per la realizzazione di "Spazio giovani") e del mandato n. 390 del 19.9.2024 (pagamento fattura alla Soc. Coop. Soc. "Progetto Emmaus" per servizio di educatori, con scissione dell'IVA pagata con mandato n. 399 del 25.9.2024); non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 23/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 67,30 e una rimanenza di € 432,70.

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 2023 risulta presentata nei termini.

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

Conclusioni

I Revisori hanno verificato la tempistica dei pagamenti dei crediti di natura commerciale e riportano di seguito, con riferimento a ogni trimestre ANNO 2024 successivo all'ultimo verbale di cassa:

- l'indice di tempestività dei pagamenti II trimestre -5,94 III trimestre -8,18;
- l'indice del tempo medio ponderato di pagamento II trimestre 31,92 III trimestre 29,33;
- l'indice del tempo medio ponderato di ritardo II trimestre -5,12; III trimestre -5,83;
- l'ammontare dello stock del debito II trimestre € 216,39; III trimestre € 0,00.

Inoltre, i Revisori hanno effettuato il monitoraggio dei dati pubblicati nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" con particolare riferimento ai casi, riportati nella griglia di attestazione già inviata alla Scuola, di valori inferiori al 100% relativamente alla completezza dei contenuti per carenze di pubblicazione. A tale proposito, i Revisori prendono atto che la Scuola ha completamente effettuato l'integrazione dei dati/informazioni/documenti necessari relativamente ai "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenziava una "NON completezza di contenuto"; i Revisori hanno quindi caricato i dati nella colonna "completezza di contenuto" della Scheda di rilevazione e 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 17:30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTINI PAOLO

SELLERI ELISABETTA



