

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto ROBILANTE di ROBILANTE, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di settembre, alle ore 11:21, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BRUNA	BERNARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	SBAFFO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018., pertanto, il controllo viene effettuato da remoto mediante l'uso di strumenti informatici e sulla scorta della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica a mezzo mail.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 61.468,26
Riscossioni fino alla reversale n. 19 del 27/08/2021		
conto competenza	€ 51.292,16	
conto residui	€ 942,22	
Totale somme riscosse		€ 52.234,38
Pagamenti fino al mandato n.156 del 14/09/2021		
conto competenza	€ 47.094,39	
conto residui	€ 16.815,04	
Totale somme pagate		€ 63.909,43
Fondo di cassa alla data 30/09/2021		€ 49.793,21

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310989	
Situazione alla data del	30/09/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 979,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 54.761,66
Totale disponibilità		€ 55.740,66
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.947,45
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 49.793,21

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo Spa ABI 3069 CAB 46010 data inizio convenzione 01/05/2021 data fine convenzione 30/04/2025 C/C 100000046103.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.947,45, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo Spa alla data del 30/09/2021, pari ad € 55.740,66 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 2.013,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.934,45*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310989 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/09/2021. 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 -€ 5.947,45

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/09/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 377,80 e una rimanenza di € 122,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa come da dichiarato dalla DSGA Barbara Giaccone del 30.09.2021.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

- *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*

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2020 ad oggi non risulta ancora presenta, si raccomanda di inviarla nei termini.

Si invita altresì ad effettuare il passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante nel termine normativamente previsto.

E' stato esaminato il mandato n. 105 del 26.08.2021 di Euro 1.616,51 Emmanuele Soc. Coop. Sociale, a saldo fattura n. 45/02 del 30.04.2021, relativamente ad interventi educativi con studenti e minori.

Il mandato è corredato di tutta la documentazione (determina, accordo di rete, etc.).

E' stata esaminata a campione la reversale n. 9 del 18.03.2021 di Euro 1.450,00 per contributo del Comune di Robilante per acquisto materiale di pulizia e di primo soccorso per la scuola dell'infanzia e primaria.

Sono stati visionati gli indici di tempestività dei pagamenti risultanti dalla PCC. che sono pari a -7,77 per il primo trimestre 2021, -9,42 per il secondo trimestre 2021 e -9,06 per il terzo trimestre 2021. Gli stessi sono stati pubblicati sul sito istituzionale della scuola.

Conclusioni

Il presente verbale sarà sottoscritto dai Revisori dei conti in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:23, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BERNARDI BRUNA

SBAFFO NADIA
