

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 09:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso l'ufficio del Direttore Amministrativo.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------------|-----------|---|------------------|
| GUSTAVO CLAUDIO | SCIOMENTA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ALESSANDRO | FIDELIO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

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

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 | | € 333.596,58 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 568 del 24/11/2023 | | |
| conto competenza | € 891.902,14 | |
| conto residui | € 206.365,95 | |
| Totale somme riscosse | | € 1.098.268,09 |
| Pagamenti fino al mandato n.871 del 23/11/2023 | | |
| conto competenza | € 598.839,39 | |
| conto residui | € 167.453,58 | |

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Totale somme pagate | € 766.292,97 |
| Fondo di cassa alla data 27/11/2023 | € 665.571,70 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0317139 | |
| Situazione alla data del | 27/11/2023 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 39.750,34 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 650.925,55 |
| Totale disponibilità | | € 690.675,89 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 714,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 691.389,89 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UNICREDIT BANCA ABI 2008 CAB 30755 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 110057893.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 25.818,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UNICREDIT BANCA alla data del 27/11/2023, pari ad € 691.389,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 218,49*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 25.599,70*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317139 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/11/2023. 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 € 714,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 184,58 e una rimanenza di € 1.315,42.

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
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

Conclusioni

Il mod. 770/2023 risulta trasmesso in data 26.10.2023 con n. prot. 23102611491045734

Si provvede alla verifica a campione dei seguenti reversali e mandati:

- Reversale n. 432 del 26.10.2023 di €. 1.593,09, Ministero Pubblica Istruzione , Risorse Ex Art. 8 D.L. 104/2013, per corsi di orientamento degli studenti;
- Reversale n. 516 del 10.11.2023 di €. 6.797,87, Ministero Pubblica Istruzione , Finanziamento "Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento" periodo Settembre - Dicembre 2023;
- Mandato n. 803 del 27.10.2023 di €. 1.770,00 - Saldo Fattura n. FVL1020 del 06.10.2023, Ditta LEARNING UP S.r.l., Pacchetto formativo SILVER PLUS FORMULA TRIENNALE;
- Mandato n. 805 del 27.10.2023 di €. 1.887,76, Saldo Fattura n. 132PA/2023 del 11.10.2023, ZAN DI LUCA ZAN E ANDREA ZAN per acquisto Attrezzature e Materiale per i Laboratori di Fisica e Chimica;
- Mandato n. 846 del 13.11.2023 di €. 415,31, per Versamento IVA sulla Fattura n. 132PA/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:05, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO
FIDELIO ALESSANDRO

