

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/007

Presso l'istituto SAVIGLIANO S. SANTAROSA di SAVIGLIANO, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 69 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Online su piattaforma Teams.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIULIA	SAULLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	CONTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta la DSGA Ghione Onorata.

La documentazione per la verifica di cassa è stata richiesta all'Istituto scolastico con mail in data 28/11/2023 e ricevuta stesso mezzo in data 4/12/2023. In relazione alla delibera ANAC n° 2023 del 17 maggio 2023, i Revisori hanno effettuato il monitoraggio degli obblighi di pubblicazione dell'I.C. e delle misure di adeguamento al fine di verificare il permanere o il superamento delle sole criticità evidenziate. La scheda di monitoraggio è stata trasmessa all'Istituto via mail ai fini della pubblicazione nella sezione «Amministrazione trasparente», sotto-sezione di primo livello «Controlli e rilievi sull'amministrazione», sotto-sezione di secondo livello «Organismi indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe», «Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione». Essa risulta pubblicata.

Si raccomanda l'aggiornamento periodico di tutte le sezioni/sottosezioni dell'Amministrazione Trasparente.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023

€ 28.680,83

Riscossioni fino alla reversale n. 109 del 30/11/2023

conto competenza	€ 167.465,11	
conto residui	€ 116.649,82	
Totale somme riscosse		€ 284.114,93
Pagamenti fino al mandato n.464 del 17/11/2023		
conto competenza	€ 144.324,22	
conto residui	€ 70.610,51	
Totale somme pagate		€ 214.934,73
Fondo di cassa alla data 30/11/2023		€ 97.861,03

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311028	
Situazione alla data del	30/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 3.521,95
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 96.287,80
Totale disponibilità		€ 99.809,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.948,72
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 97.861,03

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario 157 ABI 6305 CAB 46851 data inizio convenzione 01/07/2019 data fine convenzione 30/06/2023 C/C 891775.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.956,72, con la comunicazione dell'Istituto cassiere 157 alla data del 30/11/2023, pari ad € 99.817,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.898,72*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 58,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311028 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2023. 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 -€ 1.948,72

I mandati non pagati dal Cassiere per euro 1.898,72 sono i numeri 449-451-453-456-458-460-462-464 del 30/11/2023 relativi all'IVA Split su alcune fatture pagate da versare all'Erario. I provvisori di entrata per € 58,00 sono i numeri 473 di euro 25,00 e 474 di euro 25,00 in data 27/11/2023, e numero 475 di euro 8,00 del 30/11/2023.

Gli sbilanci con Banca d'Italia per € 1.948,72 si riferiscono ai mandati non pagati dal cassiere per euro 1.898,72 e ai provvisori di entrata di numeri 473 di euro 25,00 e 474 di euro 25,00 in data 27/11/2023.

L'Istituto scolastico non utilizza un conto corrente postale e non dispone di una carta di credito.

A campione vengono controllati:

- rev. 101 in data 16/11/2023 di euro 7,00 proveniente da EDOARDO PEROSINO per Assicurazione personale a.s. 2023/2024, emessa a regolarizzazione di provvisorio di entrata

- rev. 102 in data 16/11/2023 di euro 28,00 proveniente da GENITORI ALUNNI DELL'ISTITUTO per Quota assicurazione alunni, foto e maglietta a.s. 2023/2024, emessa a regolarizzazione di provvisori di entrata
- mand. 463 in data 17/11/2023 di euro 4.100,99 a favore di CHEMITEC SRL CIG: Z9A3BBDFC2 saldo fatt. n. 488-23E, Fornitura materiale di pulizia; il contratto è stato stipulato con RdO Mepa Consip n. 3642700 del 30/06/2023 a seguito di determina del DS Prot. n. 5079 del 29/06/2023; il Durc risulta regolare e in corso di validità sia alla data di stipula della RdO che alla data di pagamento della fattura. La dichiarazione del conto corrente dedicato, datata 09/05/2023, indica l'IBAN riportato sul mandato di pagamento.
- mand. 464 in data 17/11/2023 di euro 884,45 a favore di Erario dello Stato per il pagamento dell'IVA split su fatt. n. 488-23E Fornitura materiale di pulizia

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Conclusioni

Il MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2023 è stato inviato con PROTOCOLLO N.23072010210363634 in data 20/07/2023

Il MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2023 è stato inviato con PROTOCOLLO N. 23072011045025884 in data 20/07/2023.

ANAGRAFE DELLE PRESTAZIONI RESE DAI DIPENDENTI PUBBLICI

L'Istituto ha fornito il file Excel estratto da PERLAPA contenente n. 2 comunicazioni relative al 1° semestre 2023 per incarichi ulteriori e diversi rispetto al proprio profilo professionale, conferiti oltre i propri doveri di ufficio al personale dell'amministrazione, per i quali è necessario un formale conferimento da parte della Amministrazione.

L'Istituto ha fornito il file Excel estratto da PERLAPA contenente n. 5 comunicazioni relative al 1° semestre 2023 per incarichi conferiti a consulenti e soggetti esterni dalla stessa amministrazione.

Con riferimento a quanto contenuto nell'art. 53, comma 11, del D.L.vo n. 165/2001, così come modificato dalla L. 190/2012, si rammenta che i compensi erogati ai dipendenti pubblici, esclusi i rimborsi spese, devono essere comunicati all'amministrazione di appartenenza entro i termini stabiliti dalla normativa (15 gg. dalla erogazione).

L'indicatore della tempestività dei pagamenti III Trim. 2023 estratto dall'AREA RGS mostra un valore pari a -17,08; quello prodotto dal software di gestione della contabilità è pari a -14,53. Quest'ultimo è quello pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione Pagamenti dell'Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAULLE GIULIA

CONTINO FRANCESCO
