

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2021/004**

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2021 il giorno 27, del mese di ottobre, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n. 17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, dato il permanere della situazione emergenziale, al fine di contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

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

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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*

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 2021		€ 495.458,86
Riscossioni fino alla reversale n. 146 del 26/10/2021		
conto competenza	€ 216.800,94	
conto residui	€ 14.905,30	
Totale somme riscosse		€ 231.706,24
Pagamenti fino al mandato n.514 del 07/10/2021		
conto competenza	€ 182.874,52	
conto residui	€ 12.763,94	
Totale somme pagate		€ 195.638,46
Fondo di cassa alla data 27/10/2021		€ 531.526,64

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311133	
Situazione alla data del	27/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 531.526,64
Totale disponibilità		€ 531.526,64
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 531.526,64

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Sondrio - Sede di Como ABI 5696 CAB 10900 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 9185100.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Sede di Como alla data del 27/10/2021, pari ad € 531.526,64.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311133 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/10/2021. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 30/09/2021, presenta un saldo di € 1.734,58 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/09/2021,

Dal conto corrente postale non risultano effettuati prelevamenti delle giacenze da gennaio ad oggi per problemi tecnici. Si invita la scuola ad effettuare a breve il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale. L'ultima operazione in entrata è del 13/08/2021.

Sono stati esaminati a campione, secondo il metodo dell'estrazione casuale, i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 470 del 30.08.2021 di € 1.710,10 a favore di MASTER TRAINING SRL Fatt. 5908/2021 del 23.07.2021 relativa alla fornitura di Badge Mastercom per studenti. Mandato n. 476 del 9.09.2021 di € 376,22 (IVA). La fattura e il mandato riportano il C.I.G. La documentazione di spesa risulta corredata anche del D.U.R.C.
- Reversale n. 121 del 24/09/2021 di € 4.998,00 relativa all'accreditamento del Ministero dell'Istruzione per Didattica smart - PON SMART CLASS.

Dall'esame degli atti 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 21/10/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 341,09 e una rimanenza di € 158,91.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 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 del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

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

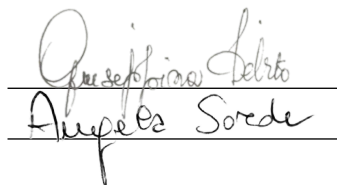
Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta, Mod. 770/2021, è stata presentata in data 22/10/2021, come da ricevuta telematica dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 2110221382539634.

I Revisori prendono atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre 2021, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", che è pari a - 11,06.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2021 il giorno 27 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VITO GIUSEPPINA SONIA
SORDA ANGELA



Handwritten signatures of Giuseppe De Vito and Angela Sorda, each on a horizontal line.