

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 17:10, è presente il Revisore dei Conti MALLARDI Mirella dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La revisione si svolge presso Sede Istituto, via Italia Libera n. 1 - Como.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Presenza ai lavori il DSGA signor Domenico Cataldo.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Convenzione di cassa*
- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 715.331,45
Riscossioni fino alla reversale n. 123 del 14/02/2024		
conto competenza	€ 87.560,71	
conto residui	€ 3.214,14	
Totale somme riscosse		€ 90.774,85
Pagamenti fino al mandato n.18 del 31/01/2024		
conto competenza	€ 19.300,85	
conto residui	€ 500,20	
Totale somme pagate		€ 19.801,05
Fondo di cassa alla data 15/02/2024		€ 786.305,25

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	311133	
Situazione alla data del	15/02/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 53.958,22
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 734.518,53
Totale disponibilità		€ 788.476,75
Sbilanci non regolarizzati		-€ 2.171,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 786.305,25

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 30/06/2024 C/C 9185100.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.171,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Sede di Como alla data del 15/02/2024, pari ad € 788.476,75 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.171,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 311133 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/02/2024. 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 -€ 2.171,50

La differenza tra il saldo del giornale di Cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere è pari ad € 2.171,50 dovuti a somme incassate dalla Banca (quote versate dalle famiglie degli alunni con Pago in Rete per uscite didattiche e contributi volontari), per le quali non sono ancora state emesse reversali - n. 50 provvisori di entrata.

La differenza tra il saldo del giornale di Cassa e il saldo della Banca d'Italia è pari ad € 2.171,50 quali somme

incassate senza emissione di reversale, di cui sopra.

La convenzione di Cassa, scaduta il 31.12.2023, è stata prorogata per sei mesi con la medesima Banca - Banca Popolare di Sondrio; detta proroga è stata effettuata tramite delibera n. 25 del Consiglio d'Istituto del 21.12.2023 (delibera di approvazione della proroga tecnica), seguita da determina autorizzativa del Dirigente Scolastico prot. 9610 del 21.12.2023 e da istanza di proroga prot. 9611 del 21.12.2023 rivolta all'Istituto Cassiere, cui detto Istituto ha aderito in data 23.12.2023 (adesione con protocollo in entrata n. 9648).

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/02/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 60,95 e una rimanenza di € 939,05.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il fondo economale minute spese è stato acceso in data 22.01.2024 a seguito della delibera n. 28 del Consiglio d'istituto in data 19.01.2024 di approvazione della costituzione del detto fondo.

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 il Revisore accerta 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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

L'indice di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2023 è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'istituto ed è pari a - 20,62; quello annuale è, invece, pari a - 14,55 (e risulta anch'esso regolarmente pubblicato).

Il revisore procede alla verifica dei seguenti titoli:

- reversale n. 62 del 1° febbraio 2024, relativa all'incasso di € 1.720,00 erogati dalle famiglie degli alunni quale saldo del viaggio di istruzione a Napoli dal 19 al 23 febbraio delle classi quinte;
- mandato n. 4 del 30.01.2024 di € 200,00 a favore di Lariofiere per partecipazione al salone Young 2023 (evento orientativo organizzato da Lariofiere); la scelta dell'operatore economico è ad affidamento diretto: si precisa, inoltre, che il soggetto scelto è organizzatore di un evento di orientamento costituente un unicum sul territorio, cui l'Istituzione Scolastica aderisce nell'alveo della propria politica di orientamento in entrata. Il pagamento è stato effettuato correttamente in conto residui trattandosi di impegno assunto nel corso dell'esercizio finanziario precedente. La documentazione giustificativa a corredo dei titoli contabili risulta completa, corretta ed esaustiva.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella
