

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2024/005**

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 12:47, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Sede.

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) | Presente |

Partecipa ai lavori il D.S.G.A. il signor Cataldo Domenico.

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 regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

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*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle 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 2024 | € 715.331,45 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 264 del 06/05/2024 | |
| conto competenza | € 175.649,19 |
| conto residui | € 3.224,14 |
| Totale somme riscosse | € 178.873,33 |
| Pagamenti fino al mandato n.119 del 30/04/2024 | |
| conto competenza | € 90.639,35 |
| conto residui | € 141.874,34 |
| Totale somme pagate | € 232.513,69 |
| Fondo di cassa alla data 07/05/2024 | € 661.691,09 |

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 | 07/05/2024 |
| Sottoconto fruttifero | |
| Saldo c/c fruttifero | € 13.403,10 |
| Sottoconto infruttifero | |
| Saldo c/c infruttifero | € 650.452,99 |
| Totale disponibilità | € 663.856,09 |
| Sbilanci non regolarizzati | -€ 2.165,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | € 661.691,09 |

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 € 2.165,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio - Sede di Como alla data del 07/05/2024, pari ad € 663.856,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.165,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311133 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 07/05/2024. 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 -€ 2.165,00

La differenza tra il saldo del giornale di Cassa e il saldo dell'Istituto Cassiere è pari ad € 2.165,00 dovuti a somme incassate dalla Banca per le quali non sono state ancora emesse le relative reversali - provvisori in entrata nn. dal 637 al 653.

La differenza tra il saldo del giornale di Cassa e il saldo della Banca d'Italia è pari ad € 2.165,00 dovuti a quanto

esplicitato nella riconciliazione tra giornale di cassa ed Istituto Cassiere.

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 03/05/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 240,57 e una rimanenza di € 759,43.

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*
- *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*

Conclusioni

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2024 è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'istituto ed è pari a - 10,40.

I Revisori procedono alla verifica dei seguenti titoli:

- reversale n. 254 del 02.05.2024, relativa all'incasso di € 980,00 quali versamenti effettuati dalle famiglie degli alunni, mediante Pago in rete, per viaggio d'istruzione a Firenze;
- mandato n. 109 del 24.04.2024 di € 9.867,00 a favore di Campus Store Srl, cui l'appalto è stato affidato mediante affidamento diretto stante la particolarità dell'oggetto dell'acquisto calcolatrici digitali trattate in esclusiva da tale ditta); tale acquisto è stato effettuato con fondi PNRR - Next Generation Classroom azione 1.

La documentazione giustificativa a corredo dei titoli contabili risulta completa, corretta ed esaustiva.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

FERRARIS PIER GIUSEPPE
