

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO DI VIA ACERBI di PAVIA, l'anno 2020 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	POZZUOLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GABRIELLA	POMPOSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Si fa riferimento a quanto previsto dall'art. 51, comma 2, e art. 52, comma 4, del decreto interministeriale 129/2018 in merito alla suddetta modalità di controllo e, da ultimo, secondo le indicazioni concordate tra il MI ed il MEF, diramate con circolare MI di cui al protocollo n. 26810 del 09/11/2020.

I Revisori dei Conti hanno preso visione del verbale di passaggio di consegne tra i DSGA.

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

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 2020		€ 439.908,68
Riscossioni fino alla reversale n. 147 del 10/12/2020		
conto competenza	€ 227.668,85	
conto residui	€ 20.264,09	
Totale somme riscosse		€ 247.932,94
Pagamenti fino al mandato n.383 del 03/12/2020		
conto competenza	€ 216.190,86	
conto residui	€ 31.889,88	
Totale somme pagate		€ 248.080,74
Fondo di cassa alla data 16/12/2020		€ 439.760,88

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318463	
Situazione alla data del	15/12/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 46,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 439.748,88
Totale disponibilità		€ 439.794,88
Sbilanci non regolarizzati		-€ 34,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 439.760,88

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena Agenzia 2 - Pavia ABI 1030 CAB 11300 data inizio convenzione 01/07/2018 data fine convenzione 30/06/2021 C/C 1587115.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 34,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena Agenzia 2 - Pavia alla data del 16/12/2020, pari ad € 439.794,88 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 34,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318463 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 15/12/2020. 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 -€ 34,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 248,85 e una rimanenza di € 251,15.

E' stata trasmessa all'attenzione dei Revisori dei Conti l'autocertificazione del Direttore SGA attestante le somme contanti restanti riferite alle minute spese.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 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

IRAP comunicazione prot. n. 20102011425749414 del 20/10/2020;

770 comunicazione prot n. 20101913552868803 del 19/10/2020.

I revisori controllano a campione i seguenti titoli:

- mandato n. 333 del 9/11/2020 per importo pari ad € 1.170,00 in favore di NEONPAVIA s.r.l. per fornitura di n. 13 schermi parafiatto in plexiglass autoportanti. I revisori prendono visione della seguente documentazione: fattura elettronica, AVCP - Smart CIG, Determina, DURC, Affidamento.

- Reversale n. 81 del 20/08/2020 per € 2.535,50 proveniente da Comune di Pavia per attività motoria in orario curriculare a.s. 2019/2020. I revisori prendono visione della seguente documentazione: Reversale, Determina dirigenziale, Contabile istituto cassiere.

La documentazione allegata ai predetti titoli risulta essere regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2020 il giorno 16 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

POZZUOLI STEFANIA

POMPOSO GABRIELLA
