

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto NA.PROV.2 C/O "MASULLO-THETI" di NOLA, l'anno 2021 il giorno 24, del mese di novembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti DELLA MORTE CONCETTA dell'ambito ATS n. 91 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VITULANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
CONCETTA	DELLA MORTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

VERBALE REDATTO IN MODALITA' TELEMATICA PER EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19

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

Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

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)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 136.391,04
Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 19/11/2021		
conto competenza	€ 102.778,63	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 102.778,63
Pagamenti fino al mandato n.167 del 17/11/2021		
conto competenza	€ 40.391,41	
conto residui	€ 1.200,00	
Totale somme pagate		€ 41.591,41
Fondo di cassa alla data 19/11/2021		€ 197.578,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319501	
Situazione alla data del	31/10/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 157.441,65
Totale disponibilità		€ 157.441,65
Sbilanci non regolarizzati		€ 40.136,61
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 197.578,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CARIPARMA ABI 6230 CAB 40021 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 57068671.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIPARMA alla data del 24/11/2021, pari ad € 197.578,26.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319501 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/10/2021. 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 € 40.136,61

Conto Corrente Postale

Non sono stati inseriti dati per il modulo

Il C/C postale n. 1034872836 risulta chiuso alla data del 9/4/2021.

La richiesta di chiusura conto è del 17/3/2021.

La documentazione agli atti risulta regolare.

IN data 7/10/2021 risulta regolarmente compilato e firmato il verbale di passaggio di consegne tra DSGA uscente dott. Ciro Esposito e DSGA entrante dott.ssa Anna Montanino.

La verifica dell'inventario sarà effettuata alla prima visita utile in loco.

A campione sono stati verificati i seguenti documenti, accertandone la regolarità:

* reversale n. 6 del 23/4/2021 di importo € 1.000,00 per contributo miur finalizzato all'acquisto di defibrillatori automatici

* reversale n. 14 del 12/11/2021 di importo € 12.272,80 per contributo finalizzato al reintegro spese per lo svolgimento degli esami di stato 2020/2021

* mandato n. 21 del 24/2/2021 di importo € 286,50 (imponibile) per pagamento fattura n. 24 del 3/2/2021 ditta AZ Ufficio snc di Lanna antonio per acquisto materiale di cancelleria

* mandato n. 22 del 24/2/2021 di importo € 63,03 (iva)

* mandato n. 160 del 12/11/2021 di importo € 1.803,28 (imponibile) per pagamento fattura n. 151/2021 del 15/10/2021 ditta Cianniello Salvatore. Per l'acquisto di materiale informatico è stata utilizzata procedura MEPA con ODA 6389098 dell'8/10/2021

*mandato n. 161 del 12/11/2021 di importo € 396,72 (iva)

Registro Minute Spese

Il registro minute spese non è stato attivo nell'anno 2021.

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 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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*

- *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*
- *Risulta il prelevamento almeno quindicinale delle giacenze del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il sotto nominato revisore dei conti,

- considerata la Direttiva della Presidenza del Consiglio dei Ministri-Ministero della Funzione Pubblica n. 1 del 25/02/2020, avente come oggetto «Prime indicazioni in materia di contenimento e Gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-2019 nelle pubbliche amministrazioni al di fuori delle aree di cui all'articolo 1 del decreto-legge n. 6 del 2020» la quale, al punto 6, suggerisce che gli spostamenti fisici per missioni di lavoro siano da evitare e, possibilmente, sostituite con sistemi di comunicazione a distanza;

- letta la nota del Ministero dell'economia e delle finanze - DAG n. 23991 del 28/02/2020 che, al punto 5, ribadisce che sono da compiere solo le missioni ritenute indifferibili mentre negli altri casi considerare di operare con sistemi di comunicazione a distanza;

- considerato, altresì, che il Decreto interministeriale n. 129 del 28/08/2018 (regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche) prevede che «Ove possibile, i revisori dei conti espletano le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti»;

- letta la nota del Ministero dell'istruzione n. prot. 562 del 28/03/2020 la quale, oltre a comunicare i nuovi tempi di predisposizione e approvazione del Conto consuntivo 2019, rappresenta che «(...) sono sospese le visite dei revisori presso le Istituzioni scolastiche in quanto non si individuano attività indifferibili da rendere in presenza» e che i revisori dovranno svolgere il proprio lavoro « (...) mediante l'uso di strumenti informatici»;

- lette le FAQ pubblicate sul sito internet dell'applicazione informatica Athena2 le quali, fra l'altro, confermano «l'adozione del lavoro agile quale modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, ivi comprese le istituzioni scolastiche » e ribadiscono che «(...) le visite dei Revisori presso le Istituzioni scolastiche sono allo stato sospese, in quanto le stesse non risultano individuate come attività indifferibili da rendere in presenza».

-

Tutto ciò considerato, redigono il presente verbale, sulla base dei documenti contabili ricevuti via posta elettronica dall'istituzione scolastica, nelle rispettive residenze/nei rispettivi uffici di titolarità accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena2) in modo coordinato. La stesura finale del verbale, approvata dal revisore tramite scambio di messaggi di posta elettronica, è inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avrà provveduto alla protocollazione finale del documento. In occasione della prima visita utile, i due revisori cureranno di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 24 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELLA MORTE CONCETTA _____