

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto NA.PROV.2 C/O "MASULLO-THETI" di NOLA, l'anno 2020 il giorno 26, del mese di novembre, alle ore 09:35, 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 CAUSA 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

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

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2020		€ 99.858,91
Riscossioni fino alla reversale n. 25 del 23/11/2020		
conto competenza	€ 74.422,48	
conto residui	€ 58.825,77	
Totale somme riscosse		€ 133.248,25
Pagamenti fino al mandato n.219 del 30/10/2020		
conto competenza	€ 78.699,74	
conto residui	€ 1.660,96	
Totale somme pagate		€ 80.360,70
Fondo di cassa alla data 26/11/2020		€ 152.746,46

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	26/11/2020	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 104,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 152.674,96
Totale disponibilità		€ 152.778,96
Sbilanci non regolarizzati		-€ 32,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 152.746,46

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 non concorda, per € 32,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CARIPARMA alla data del 26/11/2020, pari ad € 152.778,96 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 32,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319501 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 26/11/2020. 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 -€ 32,50

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2020, presenta un saldo di € 62,33 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/07/2020,

Il revisore ha proceduto a visionare a campione la seguente documentazione, accertandone la regolarità

- 1) reversale n. 8 DEL 9/4/2020 importo pari ad € 1.000,00 come da nota miur prot 7115 del 18/3/2020 - risorse assegnate per animatore digitale
- 2) reversale n. 18 del 27/10/2020 importo paria ad € 800,00 come da nota miur prot 28219 del 9/9/2020 - contributo per didattica digitale integrata
- 3) mandato n. 110 del 9/4/2020 importo € 770,00 (imponibile) per pagamento fattura n. 64 del 28/2/2020 ditta Craos srl
- 4) mandato n. 117 DEL 30/4/2020 Importo € 169,40 (iva) per fattura n. 64/2020
- 5) mandato n. 209 del 30/10/2020 importo € 5.849,90 (imponibile)per pagamento fattura n. 388 del 21/10/2020 ditta lanza ufficio srl
- 6) mandato n. 210 del 30/10/2020 importo € 1.286,98 (iva) per pagamento fattura n. 388 del 21/10/202 ditta lanza ufficio srl

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/11/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 165,05 e una rimanenza di € 34,95.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il prelevamento sul cc postale risulta regolare.

E' in fase di definizione la procedura di chiusura del cc postale e la contestuale attivazione del servizio PagoPA.

La verifica del registro degli inventari sarà effettuata alla prima visita utile in loco.

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 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 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*
- *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*

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, il revisore curerà di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:25, l'anno 2020 il giorno 26 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELLA MORTE CONCETTA
