

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto AVERSA di AVERSA, l'anno 2018 il giorno 12, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso presso l'Istituto Alberghiero di Aversa .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA GIOVANNA	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	CAROZZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

è presente il DSGA il Dott. OLIVA ROBERTO e l'assistente amministrativo la dott.ssa RUCCO Assunta.

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 utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

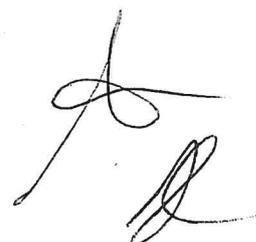
Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari
2. Controllo Registro di magazzino (gestione economica)
3. Controllo Registro IVA (gestione economica)

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)*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2018		€ 987.255,54
Riscossioni fino alla reversale n. 20 del 23/05/2018		
conto competenza	€ 193.355,13	
conto residui	€ 10.438,35	
Totale somme riscosse		€ 203.793,48
Pagamenti fino al mandato n.182 del 07/06/2018		
conto competenza	€ 118.158,25	
conto residui	€ 36.276,97	
Totale somme pagate		€ 154.435,22
Fondo di cassa alla data 12/06/2018		€ 1.036.613,80

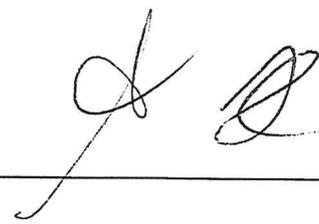
Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310826	
Situazione alla data del	12/06/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 21.735,63
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.015.028,17
Totale disponibilità		€ 1.036.763,80
Sbilanci non regolarizzati		-€ 150,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.036.613,80

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cariparma ABI 6230 CAB 74791 data inizio convenzione 01/01/2015 data fine convenzione 31/12/2018. C/C 56808260.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 150,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cariparma alla data del 12/06/2018, pari ad € 1.036.763,80 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 150,00*



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/06/2018. 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 -€ 150,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 12/06/2018, presenta un saldo di € 3.469,20 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 30/04/2018, in quanto risulta un saldo di € 30.868,40

si fa PRESENTE CHE LA DIFFERENZA è DOVUTA DALL"AMPIO ARCO TEMPORALE , constatando che l'Istituto ha effettuato nel periodo maggio/giugno 2018 le seguenti operazioni:

PRELIEVI:

in data 7.5.2018 per € 24.669,20

in data 23.05.2018 per € 2790,00

in data 23.05.2018 per € 2380,00

INCASSI:

registrati bollettini per 2.440,00

Pertanto il saldo coincide alla data della verifica di cassa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/05/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 292,38 e una rimanenza di € 207,64.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa. Si è preso atto che alla data odierna è stato utilizzato in maniera nettamente inferiore rispetto agli anni precedenti .

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*

- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

Conclusioni

da una verifica a campione si è proceduto all'esame della documentazione relativa al seguente mandato:

m. 168 del 04.06.2018 di € 2.033,14 a favore della società R.G. FOOD SERVICE srls per l'acquisto di derrate alimentari per esercitazioni di maggio 2018. la predetta fornitura è avvenuta a seguito di affidamento diretto in data 12.02.2018 alla predetta ditta . dalla documentazione esaminata non si riscontrano irregolarità amministrative contabili.

r. 2 del 22.02.2018 di € 93243,98 il MIUR ha assegnato risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo settembre-dicembre 2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2018 il giorno 12 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA
CAROZZA DOMENICA

