

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2020/003

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2020 il giorno 21, del mese di dicembre, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso in modalità da remoto.

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 |

I revisori dei conti effettuano la presente verifica di cassa in modalità da remoto, in quanto l'articolo 87 del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito dalla legge 29 aprile 2020, n. 27, ha disposto che, fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 (31 gennaio 2021), il lavoro agile costituisca modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni. Con nota MIUR prot. 26810 del 9.11.2020 è stato precisato 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.

La documentazione è stata acquisita con email

Le firme dei revisori sul verbale saranno effettuate in presenza nella prima riunione utile.

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|--------------|----------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2020 | | € 1.322.626,25 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 14/12/2020 | | |
| conto competenza | € 422.990,33 | |
| conto residui | € 30.167,63 | |
| Totale somme riscosse | | € 453.157,96 |
| Pagamenti fino al mandato n.289 del 11/12/2020 | | |
| conto competenza | € 362.736,41 | |
| conto residui | € 10.509,16 | |
| Totale somme pagate | | € 373.245,57 |
| Fondo di cassa alla data 14/12/2020 | | € 1.402.538,64 |

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 | 14/12/2020 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 1.088,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 1.399.093,35 |
| Totale disponibilità | | € 1.400.181,35 |
| Sbilanci non regolarizzati | | € 0,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 1.400.181,35 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA ABI 6230 CAB 74791 data inizio convenzione 01/01/2019 data fine convenzione 31/12/2022 C/C 56808260.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.357,29, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA alla data del 14/12/2020, pari ad € 1.400.181,35 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.211,29*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 854,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/12/2020. 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 € 0,00

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 14/12/2020, presenta un saldo di € 1.114,33 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 14/12/2020,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/12/2020: dai movimenti registrati emergono spese per € 313,97 e una rimanenza di € 1.686,03.

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)*
- *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)*

Conclusioni

Si ricorda l'adempimento previsto con nota MIUR prot. n. 33730 del 24/11/2020 " *Le Risorse per la didattica a distanza* Art. 120, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27. Decreto del Ministro dell'istruzione 26 marzo 2020, n. 187" che ha previsto la restituzione delle risorse non utilizzate in attuazione dell'articolo 265, commi 8, 8-bis e 9, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, entro il 20 dicembre p.v. Da una verifica a campione sono stati esaminati i seguenti mandati e reversali:

m.279 del 05/12/2020 di €7.412,09 a favore di ETT S.R.L. per acquisto di fornitura di n. 19 tablet con relativa cover e SIM per connessione dati. La fornitura è stata effettuata con affidamento diretto su MEPA , CIG 852160179A. è stato effettuato il versamento dell' IVA di € 1.630,66, con F24 del 03/12/2020.

dalla documentazione esaminata non si riscontrano irregolarità amministrative contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2020 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

CAROZZA DOMENICA
