

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/004

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2019 il giorno 17, del mese di maggio, alle ore 15:30, è presente il Revisore dei Conti ROTONDO ANNA GIOVANNA dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La revisione si svolge presso 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)	Non presente

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)*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 1.074.367,63
Riscossioni fino alla reversale n. 21 del 04/05/2019		
conto competenza	€ 178.363,18	
conto residui	€ 18.532,38	
Totale somme riscosse		€ 196.895,56
Pagamenti fino al mandato n.132 del 14/05/2019		
conto competenza	€ 41.924,59	
conto residui	€ 23.912,69	
Totale somme pagate		€ 65.837,28
Fondo di cassa alla data 17/05/2019		€ 1.205.425,91

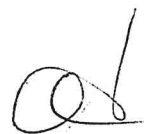
### Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	03110826	
Situazione alla data del	17/05/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.651,36
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.159.365,69
Totale disponibilità		€ 1.169.017,05
Sbilanci non regolarizzati		€ 36.408,86
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.205.425,91

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 € 36.408,86, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA alla data del 17/05/2019, pari ad € 1.169.017,05 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 36.408,86*



La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 03110826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/05/2019. 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 € 36.408,86

è STATA STIPULATA UNA NUOVA CONVENZIONE ASSUNATA AL PROT 4218 DEL 26.02.2019 A SEGUITO DI UNA PROCEDURA NEGOZIALE AI SENSI ART 34 DEL dl44/2001. Sarà CURA DEI REVISORI IN UNA PROSSIMA VISITA EFFETTUARE DOVUTI CONTROLLI SULLA PROCEDURA DI GARA, IN QUANTO ALLA DATA ODIERNA NON è STAO POSSIBILE RINVENIRE L'INTERA DOCUMENTAZIONE .

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 04/05/2019, presenta un saldo di € 9.849,54 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2019, in quanto risulta un saldo di € 36.851,40

SI FA PRESENTE CHE IL REGISTRO RISULTA AGGIORNATO ALLA DATA DEL 04.05.2019 E PERTANTO NON CONCORDA CON L'ULTIMO ESTRATTO CONTO PERVENUTO ALL'ISTITUTO. I PRELIEVI VENGONO EFFETTUATI DI CONSUETO NON OLTRE I 30 GIORNI.

### **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 17/05/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 240,82 e una rimanenza di € 1.759,18.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

CON DELIBERA N.1 DEL 14.03.2019 IL CONSIGLIO D'ISTITUTOHA DETERMINATO IL FONDO ECONOMALE PARI AD € 2000,00 E STABILENDO L'IMPORTO MASSIMO DI SPESA IN € 100,00. SI RACCOMANDA ALL'OSSERVANZA DELL'ART.21 DEL REGOLAMENTO IN PARTICOLARE IN MERITO ALLA GESTIONE DELLA SPESA CHE Sarà CURATA SOLO DAL dsGA E SOLO IN CASI ECCEZIONALI, MA DELIBERATAMENTE APPROVATO DAL CONSIGLIO, Può ESSERE INDIVIDUATO UN'ALTRA PERSONA DI PROPRIA FIDUCIA. SI FA PRESENTE, INOLTRE, CHE L'UTILIZZO DELLO STESSO Sarà SOLO PER L'ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI DI MODESTA Entità. A TAL PROPOSITO ANCHE IL MIUR CON NOTA (MIUR 15/01/2019 FAQ) HA FORNITO CHIARIMENTI IN MERITO, SOTTOLINEANDO SOPRATTUTTO IL DIVIETO DELL'UTILIZZO DEL FONDO ECONOMALE PER ACQUISTI PER I QUALI L'ISTITUZIONE SCOLASTICA HA UN CONTRATTO D'APPALTO.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 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)
- 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 SONO STATI ESAMINATI I SEGUENTI MANDATI E REVERSALI: M. 1/2019 DI € 6800,00 A FAVORE DELLA DITTA CAROS SRL, GIUSTA FATT 6006/2018, RELATIVA ALLA FORNITURA E INSTALLAZIONE DI UN FORNO PROFESSIONALE PER IL LABORATORIO DELLA SEDE DI CESA. LA FORNITURA È AVVENUTA A SEGUITO DI RDO SU MEPA, DI CUI RISULTANO INVITATI 12 DITTE. RISULTA PERVENUTA SOLO L'OFFERTA DELLA DITTA AGGIUDICATARIA. DALLA DOCUMENTAZIONE ESAMINATA NON SI RISCOSTRANO IRREGOLARITÀ AMMINISTRATIVE CONTABILI. CON M 15 È STATO EFFETTUATO IL VERSAMENTO DELL'IVA, FIGUSTO F24. R.15 DEL 28.03.2019 DI € 25.537,68 PROVENIENTE DAL miur PER FINANZIAMENTO PERCORSI PER LE COMPETENZE TRASVERSALI PERIODO GENNAIO -AGOSTO 2019

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:15, l'anno 2019 il giorno 17 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

