

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/006

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 10:30, è presente il Revisore dei Conti ROTONDO ANNA GIOVANNA dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La revisione si svolge presso sede.

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

è presente il dsga il Dott Oliva Roberto

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

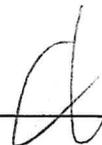
Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 1.074.367,63
Riscossioni fino alla reversale n. 47 del 17/12/2019		
conto competenza	€ 277.032,63	
conto residui	€ 21.852,24	
Totale somme riscosse		€ 298.884,87
Pagamenti fino al mandato n.342 del 18/12/2019		
conto competenza	€ 126.038,23	
conto residui	€ 30.673,52	
Totale somme pagate		€ 156.711,75
Fondo di cassa alla data 18/12/2019		€ 1.216.540,75

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	18/12/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 1.210.301,95
Totale disponibilità		€ 1.210.301,95
Sbilanci non regolarizzati		€ 6.238,80
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 1.216.540,75

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 € 6.238,80, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE ACARIPARMA SPA alla data del 18/12/2019, pari ad € 1.210.301,95 per le seguenti operazioni sospese:



- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 6.238,80*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/12/2019. 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 € 6.238,80

lo squilibrio è dovuto per € 6238,80 da reversali emesse dalla scuola e non ancora contabilizzate, dall'istituto cassiere e precisamente reversali n. 42-43-44 del 12/12/2019, relative al prelievo dal conto corrente postale.

l'ultimo mod 56T pervenuto da Banca d'Italia è alla data del 30.11.2019 e riporta un saldo fruttifero pari ad € 12457,28 e infruttifero pari ad € 1.223.282,83.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 13/12/2019, presenta un saldo di € 3.566,20 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2019, in quanto risulta un saldo di € 8.232,60

la scuola ha proceduto ad effettuare i dovuti prelievi con reversali del 23.11.2019 e 12.12.2019.

Si invita la scuola a procedere ad attivare il conto postale online e ad avere un estratto conto aggiornato alla data della verifica.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 2.359,52. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/12/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 2.359,52 e una rimanenza di € 0,00.

Si precisa che le spese effettivamente effettuate e documentate sono pari ad € 359,52 . Il DSGA ha provveduto all'avvio del fondo economale con l'incasso di assegno circolare.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 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 effettuata sull'elenco dei residui attivi e passivi si riscontrano somme da incassare e soprattutto da pagare su impegni presi a partire dal 2014 , si prega, dopo un'attenta valutazione e verifica dello stato dei fatti, di definire la chiusura contabile anche con le dovute radiazioni.

da una verifica a campione sono stati esaminati i seguenti mandati e reversali:

m. 229 del 6.12.2019 di € 449,80 a favore della prof. de angelis Angelica per compenso di attività di tutor su progetto 10.2.5A -FSEPON-CA-2018-704 "Pensare globalmente, agire localmente"

m 244 e 245 247 sono stati effettuati i versamenti delle ritenute previdenziali e assistenziali e ritenute complessive all'intero compenso erogato al tutor e all'esperto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

