

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2013/003

Presso l'istituto I.C. VITULANO di VITULANO, l'anno 2013 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BENEVENTO.

La riunione si svolge presso Sede centrale dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIETTA	MENNITTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	PERRELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alle operazioni il Dirigente scolastico Dott.ssa Nicolina Di Lella e il Direttore S.G.A. Sig.ra Pasqualina Martone.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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 trimestrale delle giacenze del 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*

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 2013 € 8.878,86

Riscossioni fino alla reversale n. 15 del 24/04/2013
conto competenza € 43.105,77



conto residui	€ 42.036,03	
Totale somme riscosse		€ 85.141,80
Pagamenti fino al mandato n.39 del 24/04/2013		
conto competenza	€ 34.971,44	
conto residui	€ 30.919,03	
Totale somme pagate		€ 65.890,47
Fondo di cassa alla data 29/04/2013		€ 28.130,19

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco Popolare di Novara - Filiale di Benevento ABI 15000 CAB 5034 data inizio convenzione 01/01/2011 data fine convenzione 31/12/2013 C/C 167.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco Popolare di Novara - Filiale di Benevento alla data del 29/04/2013, pari ad € 28.130,19.

L'art. 7, comma 33 del decreto-legge n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012, ha assoggettato al sistema di Tesoreria unica anche le istituzioni scolastiche con conseguente obbligo di trasferire, entro il 12 novembre 2012, le disponibilità liquide presenti nel conto corrente bancario su contabilità speciali aperte presso la Tesoreria centrale dello Stato (art. 7, comma 34, d.l. citato).

Nell'osservanza delle istruzioni fornite con la circolare MEF n. 34 del 16 novembre 2012, che rinvia al contenuto della circolare MEF-MIUR n. 32 del 31 ottobre 2012, i revisori prendono atto dell'attribuzione all'Istituzione scolastica del codice di contabilità speciale n. 310083 e del trasferimento di tutte le disponibilità liquide presenti nel conto corrente bancario sulla contabilità speciale intestata alla medesima Istituzione, eseguito in data 9 novembre 2012, come risulta dalla lista movimenti trasmessa dall'istituto cassiere.

Quindi i revisori esaminano il modello 56T, contenente i movimenti delle entrate e delle uscite ed i saldi del predetto conto di Tesoreria unica, inviato dalla tesoreria della Banca d'Italia territorialmente competente. Il saldo, risultante dalla somma dei saldi dei sottoconti fruttifero ed infruttifero, al 28 febbraio 2013 è pari ad euro 40.145,97 e non concorda con il saldo risultante dal giornale di cassa alla data del 28 febbraio 2013 pari ad euro 9.981,79. La differenza dipende da reversali non ancora emesse dall'Istituzione scolastica.

Infine i revisori esaminano a campione i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 20 del 27 marzo 2013 dell'importo di euro 190,80 a saldo della fattura n. 70 del 31 gennaio 2013, rilasciata da "De Maria s.r.l.", relativa all'acquisto di sacchi N.U.

In particolare con riferimento al mandato esaminato i revisori accertano l'acquisizione telematica da parte dell'istituzione scolastica del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC), che deve essere richiesto nel caso di stipulazione di contratti pubblici, anche nel caso di acquisti in economia o di modesta entità, come chiarito in data 20.2.2009 dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali a seguito dell'interpello n.10/2009. I revisori accertano, altresì, relativamente al mandato in esame la regolare indicazione del Codice Identificativo Gare (CIG), che - ai sensi dell'art. 3 della l. 13 agosto 2010, n. 136, come modificata dal d.l. n. 187/2010, convertito con modificazioni nella l. n. 217/2010 - deve essere rilasciato ai fini della tracciabilità dei flussi finanziari ed acquisito telematicamente dalla competente Autorità di vigilanza sui contratti pubblici;

- Reversale n. 1 del 26 febbraio 2013 dell'importo di euro 3.988 relativa al finanziamento del PON FESR 06 POR Campania.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/03/2013, presenta un saldo di € 112,67 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2013,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2013: dai movimenti registrati emergono spese per € 179,17 e una rimanenza di € 20,83.

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 2011 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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 trimestrale delle giacenze del 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:20, l'anno 2013 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MENNITTO ANTONIETTA
PERRELLA FABRIZIO

