

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2017/007

Presso l'istituto LICEO ARTISTICO "EDGARDO MANNUCCI" di ANCONA, l'anno 2017 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso la sede in via Michelangelo Buonarroti n. 12.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	PANNUZZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	SABATINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA, sig.ra Tiziana MAIOLATESI

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2017		€ 61.178,39
Riscossioni fino alla reversale n. 64 del 13/12/2017		
conto competenza	€ 265.793,91	
conto residui	€ 25.373,32	
Totale somme riscosse		€ 291.167,23
Pagamenti fino al mandato n.598 del 12/12/2017		
conto competenza	€ 280.517,76	
conto residui	€ 7.189,39	
Totale somme pagate		€ 287.707,15
Fondo di cassa alla data 14/12/2017		€ 64.638,47

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309255	
Situazione alla data del	30/11/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 25.703,72
Totale disponibilità		€ 25.703,72
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 25.703,72

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Ancona Credito Cooperativo So. Coop. ABI 8916 CAB 2602 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 30183941.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.458,99, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Ancona Credito Cooperativo So. Coop. alla data del 14/12/2017, pari ad € 67.097,46 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 1.108,63*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.350,36*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309255 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2017. 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

Il saldo dell'Istituto Cassiere Banca di Ancona Credito Cooperativo in data odierna indica € 68.958,97 di somme incassate dalla Banca che la Scuola deve ancora regolarizzare. Dal controllo del giornale di cassa si evince che, con reversali nn. 63 e 64 ammontanti rispettivamente ad € 31.028,25 ed € 36.580,36 la Scuola ha regolarizzato parte degli incassi in questione. Alla data odierna, pertanto, le somme incassate dalla Banca che la Scuola deve ancora regolarizzare ammontano ad € 1.350,36.

IL saldo suddetto dell'Istituto cassiere riporta un sospeso in uscita ammontante ad € 1.108,63. Dal riscontro del giornale di cassa emerge che con mandati nn. 597, 595, 593, 592, 589, 588, 586, 583, 582, 580, 578, 575. 574 la scuola ha effettuato le contabilizzazioni e con flusso del 13.12.2017 ha trasmesso alla banca i mandati in questione. Alla data odierna la Banca Cassiera non ha ancora preso in carico i mandati suddetti.

L'Istituzione Scolastica non è stata in grado di fornire ai Revisori documentazione utile ai fini della effettuazione della riconciliazione contabile tra mod. 56 T della Banca d'Italia e saldo del giornale di cassa.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/10/2017, presenta un saldo di € 115.934,61 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2017,

Sul registro di conto corrente postale non risultano contabilizzati i saldi sulle varie pagine dall'operazione dal n. 3422 del 31.10.2017 in poi.

Si è proceduto, pertanto, al riscontro della concordanza tra registro del conto corrente postale con il saldo del banco posta alla data del 31.10.2017.

Si invita l'Istituzione Scolastica ad effettuare i prelevamenti delle giacenze del conto corrente postale ed al trasferimento delle stesse sul conto corrente bancario con scadenze quindicinali.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 935,98. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/12/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 762,92 e una rimanenza di € 173,06.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la mancata riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la mancata parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*

- Sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro del conto corrente postale
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto
- Non 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

## Conclusioni

Con riferimento al verbale n. 6/2017 in cui i Revisori hanno evidenziato che non era stato possibile effettuare una riconciliazione tra Modello 56 T della Banca d'Italia al 31.5.2017 e il giornale di cassa, e nel quale, inoltre, si era invitata l'Istituzione Scolastica a voler ricostruire le differenze contabili fornendo gli elementi utili nel corso della successiva verifica di cassa, si rileva che la Scuola non si è attivata per fornire gli elementi richiesti.

I Revisori hanno controllato, a campione, le reversali nn. 52 e 56 dalle quali non emergono irregolarità ed il mandato nn. 339.

Con il mandato n. 339 sono stati acquistati 3 computer presso la MED computer per € 3.936,00.

Alla documentazione non è allegato il DURC.

Dall'esame della documentazione emerge quanto segue:

è stata fatta una richiesta di offerte alle Ditte MED Computer e Techinform in data 11.2.2017 rettificata in data 28.2.2017; alla PAMO si presume sia stata fatta la richiesta di offerta perchè vi è una offerta della PAMO, ma non è rinvenibile la richiesta di offerta inviata alla ditta in questione. Non è stata preventivamente redatta una determina a contrarre come previsto dall'art. 32 del Codice degli appalti (come modificato dal D.Lgs. 56/2017) e come previsto, altresì, dalle linee guida dell'ANAC n. 4.

Non è stata altresì redatta determina di aggiudicazione.

Dalla documentazione presentata non si è in grado di stabilire quale sia stato il criterio di scelta del contraente.

Si invita l'Istituzione Scolastica a voler effettuare una rotazione nell'invio alle Ditte per la richiesta di offerte. Si evidenzia, inoltre, che il principio di rotazione espressamente sancito dall'art. 36, c.1, del Codice dei contratti pubblici fa sì che l'affidamento al contraente uscente abbia carattere eccezionale e richiede un onere motivazionale più stringente.

Si richiama l'attenzione dell'Istituzione Scolastica su quanto previsto in materia di obblighi di pubblicazione sul sito web.

Si rimanda, a tal proposito, alle linee guida dell'ANAC sull'applicazione alle Scuole delle disposizioni relative alla prevenzione della corruzione e della trasparenza (delibera ANAC n. 430 del 13.4.2016) come modificate dal D.Lgs. 50 del 18.4.2016, dal D.lgs. 97 del 25.5.2016 e dal PNA del 3.8.2016.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:10, l'anno 2017 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANNUZZI DANIELA

SABATINO NICOLA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_