

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2014/004

Presso l'istituto NA - I.C. CAPUOZZO di NAPOLI, l'anno 2014 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 13:30, è presente il Revisore dei Conti DI FENZA PIETRO dell'ambito ATS n. 40 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso Centro Direzionale IS. G/9.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIETRO	DI FENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	MINNUCCI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

La Dott.ssa Paola Minnucci ha comunicato di aver rassegnato le dimissioni dall'incarico di revisore ATS n. 40, anche se, ad oggi, nessuna formalizzazione è pervenuta all'istituto capofila.

Assiste il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Sig.ra Lucia Ascione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *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. *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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna



## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2014		€ 160.133,48
Riscossioni fino alla reversale n. 10 del 15/04/2014		
conto competenza	€ 13.935,40	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 13.935,40
Pagamenti fino al mandato n.50 del 15/04/2014		
conto competenza	€ 17.268,88	
conto residui	€ 14.382,44	
Totale somme pagate		€ 31.651,32
Fondo di cassa alla data 23/04/2014		€ 142.417,56

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	425300313826	
Situazione alla data del	23/04/2014	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 260,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 148.961,56
Totale disponibilità		€ 149.221,56
Sbilanci non regolarizzati		-€ 6.804,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 142.417,56

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Cariparma ABI 6230 CAB 3418 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2016 C/C 57044790.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 6.804,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cariparma alla data del 22/04/2014, pari ad € 149.221,56 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.804,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 425300313826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/04/2014. 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 -€ 6.804,00

Le Somme incassate dalla banca sono relative a reversali da emettere per la quota di euro 6.584 - quota della dotazione ordinaria relativo al funzionamento, nonché ad euro 220 per contributo alunni.

Non è stato possibile visionare la convenzione di cassa in quanto la banca non ha ancora consegnato la versione definitiva firmata. L'OIL non è stato ancora attivato. Si sollecita l'attivazione, dato il ritardo.



## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 28/02/2014, presenta un saldo di € 21.996,90 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 28/02/2014,

Si ricorda l'obbligo del prelevamento quindicinale delle giacenze del conto corrente postale

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 11/04/2014: dai movimenti registrati emergono spese per € 134,10 e una rimanenza di € 765,90.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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)*
- *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*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2014 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

DI FENZA PIETRO

