

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2014/005

Presso l'istituto NA - I.C. CAPUOZZO di NAPOLI, l'anno 2014 il giorno 11, del mese di luglio, alle ore 09:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso Centro Direzionale Is. G9.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PIETRO	DI FENZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CRISTINA	BALDASSARRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il DSGA Sig.ra Ascione Lucia

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### 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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*

#### 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 2014		€ 160.133,48
Riscossioni fino alla reversale n. 18 del 20/06/2014		
conto competenza	€ 60.803,24	
conto residui	€ 20.992,50	
Totale somme riscosse		€ 81.795,74
Pagamenti fino al mandato n.98 del 20/06/2014		



conto competenza	€ 77.729,72	
conto residui	€ 14.548,85	
Totale somme pagate		€ 92.278,57
Fondo di cassa alla data 11/07/2014		€ 149.650,65

**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	11/07/2014	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 112.645,00
Totale disponibilità		€ 112.645,00
Sbilanci non regolarizzati		€ 37.005,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 149.650,65

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 € 37.005,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Cariparma alla data del 11/07/2014, pari ad € 112.645,00 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 37.000,00
- Spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 5,65

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 425300313826 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 11/07/2014. 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 € 37.005,65

Le reversali contabilizzate dalla scuola e non riscosse dalla banca e dalla tesoreria della Banca d'Italia, per l'importo di euro 37.000, si riferiscono a quelli emessi dalla scuola per il prelevamento delle giacenze postali che ad oggi la banca non ha riscosso motivandola con il mancato aggiornamento da parte di Poste Italiane del cambio di tesoriere. Negli sbilanci non regolarizzati è ricompreso l'importo di euro 5,65 relativo ad un addebito sul conto corrente bancario da regolarizzare con mandato.

E' stato esaminato il madato n. 55 del 29 aprile 2014 emesso a favore del Rist. Villa Verde di Toti Francesco per il pagamento di numero 2 fatture (n. 21 e 33 rispettivamente del 21 marzo e del 28 marzo 2014) per l'importo complessivo di euro 2.508,00.

Reversale n. 17 emessa del 20 giugno 2014 dell'importo di euro 220, per la riscossione dei contributi alunni per visita guidata.

Si sollecita l'attivazione dell'OIL.



## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 31/05/2014, presenta un saldo di € 66.795,50 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2014, in quanto risulta un saldo di € 66.795,90

Si ricorda l'obbligo del prelevamento quindicinale delle risorse del conto corrente postale e quindi si invita a riversare sul conto della banca tesoreria le risorse inesistenti

## Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 900,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 09/07/2014: dai movimenti registrati emergono spese per € 305,58 e una rimanenza di €

~~765,90~~ dicasi 594,42. *meb R K*

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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)
- 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
- 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 11:00, l'anno 2014 il giorno 11 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI FENZA PIETRO

BALDASSARRA MARIA CRISTINA

