

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2019/004**

Presso l'istituto CPIA NAPOLI CITTA 1 di NAPOLI, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di aprile, alle ore 13:05, è presente il Revisore dei Conti MARTUSCELLI SILVIA dell'ambito ATS n. 77 provincia di NAPOLI.

La revisione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VITTORIO	ZAMPINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
SILVIA	MARTUSCELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. Santa di Maro

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 81.332,16
Riscossioni fino alla reversale n. 6 del 03/04/2019		
conto competenza	€ 6.504,08	
conto residui	€ 25.020,55	
Totale somme riscosse		€ 31.524,63
Pagamenti fino al mandato n.80 del 02/04/2019		
conto competenza	€ 4.575,35	
conto residui	€ 30.766,89	
Totale somme pagate		€ 35.342,24
Fondo di cassa alla data 18/04/2019		€ 77.514,55

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319498	
Situazione alla data del	18/04/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.170,75
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 85.287,42
Totale disponibilità		€ 86.458,17
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 86.458,17

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca di Credito Popolare ABI 5142 CAB 3413 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 21130000607.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 8.943,62, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca di Credito Popolare alla data del 18/04/2019, pari ad € 86.458,17 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 9.149,60*
- *Spese bancarie pagate senza emissione di mandato per € 205,98*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319498 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/04/2019. 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 € 0,00

Da una verifica a campione sui mandati n. 69 del 27/03/2019 e n. 79 del 2/04/2019 e reversale n.2 del 22/03/2019 non emergono irregolarità.

Conto Corrente Postale



Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 17/04/2019, presenta un saldo di € 359,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 17/04/2019,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 250,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 110,50 e una rimanenza di € 139,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:55, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARTUSCELLI SILVIA

