

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2018/003

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA. l'anno 2018 il giorno 14, del mese di marzo, alle ore 11:00, è presente il Revisore dei Conti MELE LUCIANO dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La revisione si svolge presso l'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	MELE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 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 2018

€ 628.332,37

Riscossioni fino alla reversale n. 56 del 13/03/2018		
conto competenza	€ 158.748,56	
conto residui	€ 9.900,00	
Totale somme riscosse		€ 168.648,56
Pagamenti fino al mandato n.241 del 12/03/2018		
conto competenza	€ 58.854,93	
conto residui	€ 34.808,32	
Totale somme pagate		€ 93.663,25
Fondo di cassa alla data 14/03/2018		€ 703.317,68

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311167	
Situazione alla data del	28/02/2018	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 613.041,23
Totale disponibilità		€ 613.041,23
Sbilanci non regolarizzati		€ 70.186,18
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 683.227,41

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare Cremona ABI 5034 CAB 11400 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2018 C/C 245.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.050,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 14/03/2018, pari ad € 704.367,68 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.050,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/02/2018. 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 € 70.186,18

Si esamina a scandaglio la reversale n. 52 del 12.03.2018 di euro 29.138,39 da MIUR per finanziamento alternanza scuola lavoro.

Parimenti a scandaglio si verifica la documentazione del mandato n. 176 del 26.02.2018 di euro 1.539,91 a favore di Itarca SpA per fornitura prodotti surgelati. Si verifica anche il relativo versamento IVA effettuato con mandato n. 218 del 8.03.2018 di euro 152,09.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/01/2018, presenta un saldo di € 68.176,18 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/01/2018, in quanto risulta un saldo di € 72.368,18

La differenza di euro 4.192,00 è dovuta al prelievo dal conto corrente postale effettuato dall'Istituto in data 30.01.2018 e contabilizzato dall'ente Poste nel mese di febbraio.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/02/2018: dai movimenti registrati emergono spese per € 47,60 e una rimanenza di € 352,40.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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 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 12:00, l'anno 2018 il giorno 14 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MELE LUCIANO

