

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/005

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2019 il giorno 18, del mese di aprile, 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 SEDE DELL'ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCIANO	MELE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	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 prelievamento 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

€ 588.798,30



Riscossioni fino alla reversale n. 89 del 08/04/2019		
conto competenza	€ 184.608,14	
conto residui	€ 8.853,40	
Totale somme riscosse		€ 193.461,54
Pagamenti fino al mandato n.282 del 11/04/2019		
conto competenza	€ 84.092,73	
conto residui	€ 30.037,40	
Totale somme pagate		€ 114.130,13
Fondo di cassa alla data 18/04/2019		€ 668.129,71

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	31/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 90.267,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 586.802,22
Totale disponibilità		€ 677.069,60
Sbilanci non regolarizzati		€ 701,47
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 677.771,07

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare Cremona alla data del 18/04/2019, pari ad € 668.129,71.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311167 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/03/2019. 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 € 701,47

Il servizio di cassa la cui convenzione è scaduta il 31.12.2018 è stata prorogata al 30.06.2019 (possibilità prevista nelle clausole contrattuali). Nel frattempo sono state già avviate le procedure finalizzate all'acquisizione di preventivi per la stipula della nuova convenzione. I revisori si riservano di esaminare la documentazione nel corso della prossima visita a convenzione stipulata.

Si esamina la documentazione relativa ai mandati n. 218 e 219 del 01.04.2019 rispettivamente di euro 509,00 e 310,00 a favore di C2 srl per l'acquisto di un notebook con 5 tavolette grafiche.

Si verifica la reversale n. 80 del 28.03.2019 di euro 1.000,00 dal gruppo volontari delle mura ONLUS per contributo volontario per manifestazione Fasulin 2018.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 31/03/2019, presenta un saldo di € 3.113,00 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/03/2019,

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/04/2019: dai movimenti registrati emergono spese per € 165,80 e una rimanenza di € 334,20.

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 12:30, l'anno 2019 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MELE LUCIANO

