

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/003

Presso l'istituto CASTEL DI LAMA ISC 1 di CASTEL DI LAMA, l'anno 2019 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 09:45, è presente il Revisore dei Conti CAROSI GIUSEPPE dell'ambito ATS n. 3 provincia di ASCOLI PICENO.

La revisione si svolge presso Segreteria DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CAROSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	DI SCENZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

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*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Altri registri

1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*

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	€ 40.055,15
Riscossioni fino alla reversale n. 65 del 09/04/2019	
conto competenza	€ 44.626,77
conto residui	€ 1.500,00

Totale somme riscosse		€ 46.126,77
Pagamenti fino al mandato n.35 del 08/04/2019		
conto competenza	€ 26.074,72	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 26.074,72
Fondo di cassa alla data 09/04/2019		€ 60.107,20

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309273	
Situazione alla data del	30/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 17.476,38
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 53.526,19
Totale disponibilità		€ 71.002,57
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.895,37
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 60.107,20

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei paschi di siena ABI 1030 CAB 13501 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 205792.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 722,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei paschi di siena alla data del 09/04/2019, pari ad € 60.829,20 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 722,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309273 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/03/2019. 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 -€ 10.895,37

La differenza è dovuta alla mancata contabilizzazioni degli atti contabili: reversali dalla n.41 alla n.65 per un totale di 5.720,00; mandati dal n.25 al n.35 per un totale di 16.615,37.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 850,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 08/04/2021: dai movimenti registrati emergono spese per € 36,80 e una rimanenza di € 813,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *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*

Si procede alla verifica a campione del mandato n.32 del 4/04/2019 "manutenzione e pulizia" per euro 56,36 (versamento iva su fattura n.337 della ditta Magris) e della reversale n.47 del 02/04/2019 "genitori diversi" per euro 82,00(quota iscrizione Cambridge).

Tutta la documentazione esaminata risulta regolare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:20, l'anno 2019 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAROSI GIUSEPPE

