

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2014/002

Presso l'istituto SMS GEN. E. BALDASSARRE di TRANI, l'anno 2014 il giorno 25, del mese di febbraio, alle ore 10:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 108 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso Trani (BA).

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	ZEPELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	OLIVA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	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 Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

#### Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

#### 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

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2014		€ 16.745,93
Riscossioni fino alla reversale n. 3 del 01/02/2014		
conto competenza	€ 106,83	
conto residui	€ 1.500,00	
Totale somme riscosse		€ 1.606,83
Pagamenti fino al mandato n.5 del 01/02/2014		
conto competenza	€ 877,33	
conto residui	€ 1.500,00	
Totale somme pagate		€ 2.377,33
Fondo di cassa alla data 24/02/2014		€ 15.975,43

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	309768	
Situazione alla data del	31/01/2014	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 101,58
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 16.745,93
Totale disponibilità		€ 16.847,51
Sbilanci non regolarizzati		-€ 101,58
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 16.745,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Pulia S.p.a. ABI 5787 CAB 4020 data inizio convenzione 01/01/2013 data fine convenzione 31/12/2015 C/C 95570123543.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Pulia S.p.a. alla data del 24/02/2014, pari ad € 15.975,43.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 309768 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2014. 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 -€ 101,58

Il saldo del conto di tesoreria alla data del 31/01/2014 non coincide con quello del fondo cassa dell'Istituto cassiere per la reversale n. 3 del 1° febbraio 2014 di € 101,58, relativa ad interessi sul conto fruttifero.

## Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 24/02/2014, presenta un saldo di € 137,37 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 24/02/2014,

## **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/02/2014: dai movimenti registrati emergono spese per € 31,81 e una rimanenza di € 268,19.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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 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*
- *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*

## **Conclusioni**

Sono stati controllati i mandati nn.3 e 4 e le reversali nn. 1 e 3, scelti con il metodo del campione casuale, che risultano regolari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2014 il giorno 25 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZEPILLI STEFANO

\_\_\_\_\_

OLIVA ANTONIO

\_\_\_\_\_