VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 4 /2014

Presso il Conservatorio di Musica di Monopoli, l'anno 2014 il giorno sei, del mese di dicembre, alle ore 11:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giovanni	BIRARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Giuseppe	SILVESTRI	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

Assiste alla riunione il Dr. Giuseppe CASTELLANETA, quale Direttore Amministrativo del Conservatorio.

Constatata la regolarità della riunione, il Collegio procede alla disamina dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1) Esame ed approvazione variazioni di bilancio.
2) Verifica di cassa e amministrativo-contabile

1° punto – Esame ed Approvazione variazioni di bilancio.

Vista la relazione di cui agli allegati n. 1 e 2 del Direttore Amministrativo, esplicativa delle operazioni contabili, secondo cui è stato necessario apportare le opportune variazioni di bilancio prodromiche alla predisposizione del Bilancio di Previsione.
Considerato che le suddette variazioni assicurano il mantenimento del pareggio di bilancio, Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole alle variazioni proposte.

2° punto - Verifica di cassa e amministrativo-contabile

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

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 trimestrale 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 Collegio esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2014		€ 3.510.226,23
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 02/07/2014		
conto competenza	€ 3.011.088,63	
conto residui	€ 24.847,27	
Totale somme riscosse		€ 6.546.162,13
Pagamenti fino al mandato n. 559 del 02/12/2014		
conto competenza	€ 2.821.705,72	
conto residui	€ 155.874,83	
Totale somme pagate		€ 2.977.580,55
Saldo di cassa		€ 3.568.581,58

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 5/12/2014 , presenta un saldo di € 21.074,44 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 05/12/2014 , che riporta un saldo creditore di € 21.928,06 con una differenza di € 853,62 dovuta al ritardo con cui i Servizi di Bancoposta trasmettono i bollettini di versamento al Conservatorio.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore Ufficio di Ragioneria ammonta a € 6.670,77. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/11/2014.
Dai movimenti registrati emergono spese per € 6.369,11 e una rimanenza di € 301,66.
La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Accertamenti

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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 trimestrale 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

Si è provveduto all'esame a campione della documentazione posta a corredo di alcuni mandati di pagamento. Al riguardo il Collegio non ha alcuna osservazione da muovere.
Si raccomanda nell'uso delle minute spese di verificare sempre che si tratti di spese giustificate dall'urgenza.
Si rammenta inoltre che sulle fatture di acquisto di materiale di facile consumo occorre annotare la presa in carico dello stesso presso l'apposito registro.
Il presente verbale, chiuso alle ore 12 l'anno 2014 il giorno sei del mese di dicembre 2014, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Giovanni BIRARDI _____

Dott. Giuseppe SILVESTRI _____