



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/006

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2017 il giorno 09. del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Ferrara.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	MORGANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	IACOLINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA Caterina Balboni.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
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. 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 2017		€ 29.102,98
Riscossioni fino alla reversale n. 36 del 14/10/2017		
conto competenza	€ 104.471,08	
conto residui	€ 121.295,94	
Totale somme riscosse		€ 225.767,02
Pagamenti fino al mandato n.222 del 16/10/2017		





conto competenza	€ 72.913,77	
conto residui	€ 58.118,94	
Totale somme pagate		€ 131.032,71
Fondo di cassa alla data 08/11/2017		€ 123.837,29

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319510	
Situazione alla data del	08/11/2017	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.470,32
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 122.396,97
Totale disponibilità		€ 123.867,29
Sbilanci non regolarizzati		-€ 30,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 123.837,29

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cassa di risparmio di Cesena ABI 6120 CAB 13011 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 24110000412.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 30,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di risparmio di Cesena alla data del 08/11/2017, pari ad € 123.867,29 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 30,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 08/11/2017. 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 -€ 30,00

Il suindicato sbilancio è dovuto alle seguenti operazioni:

- somme incassate dall'istituto cassiere senza emissione di reversale per € 30.

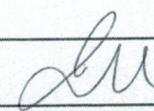
Nel corso della visita sono stati controllati a campione i seguenti titoli contabili:

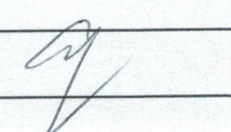
- REVERSALE n. 12 del 14/03/2017 relativo ad incasso risorse MIUR per spese di funzionamento amministrativo e didattico per euro 1.394,84.
- MANDATO n. 201 del 18/09/2017 di euro 546,00 a favore di VENETO LIBRI srl per acquisto libri a supporto di corsi di formazione progetto FAMI.

Non si riscontrano osservazioni.

Conto Corrente Postale



Pagina: 2 



Il registro del conto corrente postale . aggiornato alla data del 27/10/2017, presenta un saldo di € 1.978,17 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 05/11/2017, in quanto risulta un saldo di € 2.156,17

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 350,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 13/10/2017: dai movimenti registrati emergono spese per € 342,29 e una rimanenza di € 7,71.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Viene controllato a campione il movimento n. 19 del 28/09/2017, relativo all'acquisto di n. 4 biglietti ferroviari, per un importo complessivo di euro 19 per la partecipazione dei docenti a un corso di formazione presso Bologna. La documentazione risulta regolare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

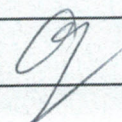
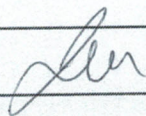
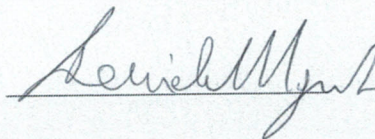
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*
- *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

Nel corso della verifica, è stato esaminato il prospetto indicatore "Indice di tempestività dei pagamenti" relativo al terzo trimestre 2017 che corrisponde a -8,23.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2017 il giorno 09 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE



Emanuele Iacolino



Iacolino

