



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/003

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2016 il giorno 14, del mese di luglio, alle ore 18:00, 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

Sono presenti il DSGIA Caterina Balboni e il DS Fabio Muzi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

#### 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. *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 2016	€ 12.869,98
Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 11/07/2016	
conto competenza	€ 34.202,15
conto residui	€ 32,00



Totale somme riscosse		€ 34.234,15
Pagamenti fino al mandato n.67 del 05/07/2016		
conto competenza	€ 15.145,06	
conto residui	€ 2.459,42	
Totale somme pagate		€ 17.604,48
Fondo di cassa alla data 13/07/2016		€ 29.499,65

**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	14/07/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 26.299,65
Totale disponibilità		€ 26.299,65
Sbilanci non regolarizzati		€ 3.200,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 29.499,65

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 € 3.200,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di risparmio di Cesena alla data del 13/07/2016, pari ad € 26.299,65 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 3.200,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/07/2016. 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 € 3.200,00

I revisori controllano a campione i seguenti titoli contabili:

- MANDATO n. 32 del 24/03/2016 per un importo di euro 131,66 a favore di EDI ELETTRONICA sas a saldo fattura n. 3/2016 per fornitura materiale elettrico laboratorio informatica.
- MANDATO n. 9 del 29/02/2016 per un importo di euro 391,67 a favore di SISTERS srl a saldo fattura n. 81 per fornitura cancelleria.
- REVERSALE n. 4 del 24/03/2016 di euro 10.141,66 per incasso finanziamenti MIUR in c/competenza riferiti al DM 435 art. 26, c. 2, lett a) e b).
- REVERSALE n. 6 del 26/05/2016 di euro 260,00 per quota iscrizione alunni al corso licenza media versato da



"Istituto don Calabria - Città del ragazzo".

Sui titoli esaminati si riscontra la regolarità amministrativo-contabile.

### **Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 11/07/2016, presenta un saldo di € 356,83 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/05/2016, in quanto risulta un saldo di € 7.526,83

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 150,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/06/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 144,04 e una rimanenza di € 5,96.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 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*
- *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 18:30, l'anno 2016 il giorno 14 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE  
IACOLINO EMANUELE

*Daniele Morganti*  
*Emanuele Iacolino*