



## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/004

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2016 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso sede in 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 e l'Ass. Amm. Manuela Cavicchi.

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 2016		€ 12.869,98
Riscossioni fino alla reversale n. 16 del 23/11/2016		
conto competenza	€ 42.852,15	
conto residui	€ 32,00	
Totale somme riscosse		€ 42.884,15

Pagamenti fino al mandato n.107 del 23/11/2016



conto competenza	€ 23.593,57	
Conto residui	€ 2.640,19	
Totale somme pagate		€ 26.233,76
Fondo di cassa alla data 30/11/2016		€ 29.520,37

**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	30/11/2016	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 29.520,37
Totale disponibilità		€ 29.520,37
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 29.520,37

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 concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di risparmio di Cesena alla data del 30/11/2016, pari ad € 29.520,37.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/11/2016. 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 € 0,00

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

- REVERSALE n. 6 del 26/05/2016 relativo a un contributo da privati per iscrizione al progetto scuola ragazzi per euro 260.

- MANDATO n. 95 del 19/11/2016 di euro 52,95 a favore di GRUPPO SPAGGIARI PARMA a saldo imponibile fattura per acquisto materiale di cancelleria su fattura n. 2016/4E32983

Non si riscontrano osservazioni.

**Conto Corrente Postale**

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 16/11/2016, presenta un saldo di € 1.069,83 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 31/10/2016, in quanto risulta un saldo di € 838,07

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 150,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 05/09/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 149,49 e una rimanenza di €



0,51.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

La dotazione iniziale di euro 150 non è stata reintegrata in corso d'anno.

Viene controllato a campione il movimento n. 3 relativo all'acquisto di una copia chiavi istituto per euro 10,90.

La documentazione risulta regolare.

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 visita i revisori riscontrano che la rendicontazione del BONUS DOCENTI è stata predisposta nei tempi previsti. Viene controllata a campione la documentazione presentata dai seguenti docenti:

- CANELLA PIETRO ha presentato fattura per l'acquisto di computer HP per un importo di euro 599. Spesa ammessa euro 500

- ALTAVILLA BRUNELLA ha presentato fatture e scontrini per un totale complessivo di euro 495,66 relativi all'acquisto di un tablet Android e di testi vari. Spesa ammessa euro 495,66

La scuola ha calcolato l'indice di tempestività dei pagamenti 2016 che presenta un valore di -8,72 giorni.

La DSGA ci informa che, viste le complicazioni amministrative straordinarie dovute alle scadenze dei progetti europei e alla formazione del nuovo personale amministrativo, il programma annuale 2017 sarà approvato presumibilmente entro la prima decade di febbraio.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30. l'anno 2016 il giorno 02 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE  
IACOLINO EMANUELE