

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2017 il giorno 16, del mese di marzo, alle ore 16:00, 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 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)*

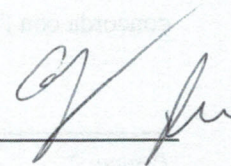
Conto Corrente Postale

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*

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. 13 del 14/03/2017 | | |
| conto competenza | € 33.653,02 | |
| conto residui | € 52.525,06 | |
| Totale somme riscosse | | € 86.178,08 |
| Pagamenti fino al mandato n.32 del 13/03/2017 | | |
| conto competenza | € 2.293,30 | |
| conto residui | € 50.777,29 | |
| Totale somme pagate | | € 53.070,59 |
| Fondo di cassa alla data 16/03/2017 | | € 62.210,47 |





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 | 16/03/2017 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 4.013,47 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 58.197,12 |
| Totale disponibilità | | € 62.210,59 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 0,12 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 62.210,47 |

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 € 0,12, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cassa di risparmio di Cesena alla data del 16/03/2017, pari ad € 62.210,59 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 0,09
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 0,03

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 16/03/2017. 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 -€ 0,12

Lo sbilancio tra il fondo di cassa e il saldo bancario è dovuto alle seguenti operazioni:

- incasso senza reversale di € 0,03 per interessi bancari anno 2016;
- minor pagamento parziale di F24 su mandato n. 32 per euro 0,09.

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

- REVERSALE n. 4 del 9.3.2017 relativo a incasso risorse miur funzionamento amministrativo e didattico per euro 4.000.
- MANDATO n. 19 del 17/02/2017 di euro 279 a favore di CENTRO FORNITURE snc a saldo imponibile fattura n. 00012/PA del 17.1.2017 per fornitura bandiere.

Non si riscontrano osservazioni.

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 28/02/2017, presenta un saldo di € 4.306,17 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 16/03/2017, in quanto risulta un saldo di € 966,17

Registro Minute Spese

Dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00

L'importo deliberato in occasione del P.A. 2017 è di € 350. Ad oggi il relativo mandato al DSGA non è ancora stato emesso.

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*

Conclusioni

Nel corso della verifica, è stato esaminato il prospetto indicatore "Indice di tempestività dei pagamenti" relativo al periodo 1.1.2017 - 17.2.2017 che corrisponde a -7,20.

L'indice relativo all'anno 2016 corrisponde al valore di -18,46 ed è stato pubblicato sul sito della scuola.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2017 il giorno 16 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE

IACOLINO EMANUELE

