

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto CIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2019 il giorno 14, del mese di marzo, alle ore 18:01, 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 la 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)*

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 2019		€ 71.608,55
Riscossioni fino alla reversale n. 13 del 14/03/2019		
conto competenza	€ 12.133,33	
conto residui	€ 27.186,63	
Totale somme riscosse		€ 39.319,96
Pagamenti fino al mandato n.65 del 08/03/2019		
conto competenza	€ 4.617,65	
conto residui	€ 14.939,64	
Totale somme pagate		€ 19.557,29
Fondo di cassa alla data 14/03/2019		€ 91.371,22

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	14/03/2019	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 77.815,57
Totale disponibilità		€ 77.815,57
Sbilanci non regolarizzati		€ 13.555,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 91.371,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Cariparma ABI 6230 CAB 13000 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 24110000412.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.555,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Cariparma alla data del 14/03/2019, pari ad € 77.815,57 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 8.000,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 43,89*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 949,15*
- *pagamento senza emissione di mandato pagate senza emissione di mandato per € 6.548,69*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/03/2019. 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 € 13.555,65

Lo sbilancio tra il fondo di cassa e l'istituto tesoriere è dovuto all'effetto di:

- Euro 8.000 reversali non contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca
- Euro 43,89 mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca
- Euro 949,15 somme incassate dalla banca senza emissione di reversali
- Euro 6.548,69 somme pagate dalla banca senza emissione di mandato

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale , aggiornato alla data del 27/02/2019, presenta un saldo di € 5.295,55 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/03/2019, in quanto risulta un saldo di € 8.476,44

La differenza tra il saldo del registro e l'estratto conto postale è dovuta alla differente data di osservazione dei due saldi.

Registro Minute Spese

Il programma annuale 2019 sarà portato in Consiglio di Istituto il giorno 15/03/2019. Nella stessa data sarà deliberato l'ammontare del fondo minute spese con indicazione dell'importo massimo per la singola spesa.

Ad oggi il DSGA non ha ancora emesso il mandato a suo favore per la costituzione del fondo. Pertanto, il registro non risulta ancora approntato.

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)*
- *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*

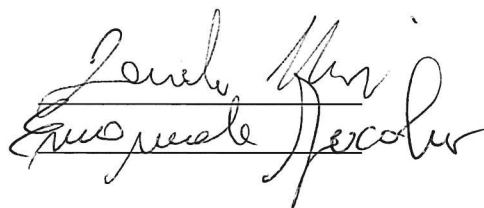
Conclusioni

In esito alla nota MIUR n. 19679 del 03/10/2018, relativa alla rilevazione delle somme giacenti con vincolo di destinazione, rimaste inutilizzate, la istituzione scolastica ci informa che, pur avendo fatto la rilevazione nei termini previsti, ad oggi la pratica risulta ancora in stato di LAVORAZIONE. Al riguardo, la scuola stessa, in data 12/03/2019, ha inviato una mail di segnalazione al competente ufficio del MIUR. L'Istituto non ha comunque risorse giacenti nel proprio bilancio e quindi la rilevazione contabile risulta pari a euro 0.

In riferimento alla nota MIUR n. 2139 del 1/2/2019, i revisori ricordano al DSGA l'obbligo di attenersi a quanto stabilito dalle disposizioni normative introdotte dalla legge di bilancio 2019 (L. 145-2019, art. 1, c. 783) afferenti al versamento al conto entrate al bilancio dello Stato da effettuarsi entro il 30/04/2019. I revisori riscontreranno alla prima verifica utile l'eventuale adempimento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2019 il giorno 14 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE
IACOLINO EMANUELE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Emanuele Iacolino', written over a horizontal line.

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2019/02

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2019 il giorno 14 del mese di marzo, alle ore 18:00 presente i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA
La revisione 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

.....
Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

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)*

Attività contrattuale

Altri registri

Conto Corrente Postale

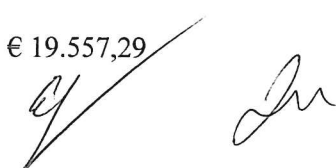
1. *Controllo Registro del conto corrente postale*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto*
3. *Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*

Registro Minute Spese

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2019		€ 71.608,55
Riscossioni fino alla reversale n. 13 del 14/03/2019		
conto competenza	€ 12.133,33	
conto residui	€ 27.186,63	
Totale somme riscosse		€ 39.319,96
Pagamenti fino al mandato n.65 del 08/03/2019		
conto competenza	€ 4.617,65	
conto residui	€ 14.939,64	
Totale somme pagate		€ 19.557,29



Fondo di cassa alla data 14/03/2019

€ 91.371,22

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

14/03/2019

	Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
	Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero		€ 77.815,57
Totale disponibilità		€ 77.815,57
Sbilanci non regolarizzati		€ 13.555,65
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 91.371,22

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Cariparma ABI 6230 CAB 13000 data inizio convenzione 01/01/2016 data fine convenzione 31/12/2019 C/C 24110000412.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 13.555,65, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Cariparma alla data del 14/03/2019, pari ad € 77.815,57 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 8.000,00*
- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca per € 0,00*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 43,89*
- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 0,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 949,15*
- *pagate senza emissione di mandato per € 6.548,69*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319510 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/03/2019. 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 € 13.555,65

Lo sbilancio tra il fondo di cassa e l'istituto tesoriere è dovuto all'effetto di:

- Euro 8.000 reversali non contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca
- Euro 43,89 mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca
- Euro 949,15 somme incassate dalla banca senza emissione di reversali
- Euro 6.548,69 somme pagate dalla banca senza emissione di mandato

.....
Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 27/02/2019, presenta un saldo di € 5.295,55 che non concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data 13/03/2019, in quanto risulta un saldo di € 8.476,44

La differenza tra il saldo del registro e l'estratto conto postale è dovuta alla differente data di osservazione dei due saldi.



Registro Minute Spese

Il programma annuale 2019 sarà portato in Consiglio di Istituto il giorno 15/03/2019. Nella stessa data sarà deliberato l'ammontare del fondo minute spese con indicazione dell'importo massimo per la singola spesa. Ad oggi il DSGA non ha ancora emesso il mandato a suo favore per la costituzione del fondo. Pertanto, il registro non risulta ancora approntato.

(Accertamenti positivi)

- *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)*
- *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

In esito alla nota MIUR n. 19679 del 03/10/2018, relativa alla rilevazione delle somme giacenti con vincolo di destinazione, rimaste inutilizzate, la istituzione scolastica ci informa che, pur avendo fatto la rilevazione nei termini previsti, ad oggi la pratica risulta ancora in stato di LAVORAZIONE. Al riguardo, la scuola stessa, in data 12/03/2019, ha inviato una mail di segnalazione al competente ufficio del MIUR. L'Istituto non ha comunque risorse giacenti nel proprio bilancio e quindi la rilevazione contabile risulta pari a euro 0.

In riferimento alla nota MIUR n. 2139 del 1/2/2019, i revisori ricordano al DSGA l'obbligo di attenersi a quanto stabilito dalle disposizioni normative introdotte dalla legge di bilancio 2019 (L. 145-2019, art. 1, c. 783) afferenti al versamento al conto entrate al bilancio dello Stato da effettuarsi entro il 30/04/2019. I revisori riscontreranno alla prima verifica utile l'eventuale adempimento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2019 il giorno 14 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGANTI DANIELE

IACOLINO EMANUELE

