



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 34

L'anno 2015 il giorno 22 del mese di aprile alle ore 12.20, presso la sede dell'Università degli Studi di Teramo si è riunito il Collegio dei Revisori, risultano presenti:

Dott. Alessandro Fanesi, rappresentante MEF, componente effettivo,

Dott.ssa Maria Carmela Serluca, rappresentante MIUR, componente effettivo.

Assiste alla verifica il dott. Pirocchi e dott.ssa Cameli.

Il Collegio così composto procede alla **verifica di cassa alla data del 21/04/2015.**

Si è proceduto, pertanto, alla verifica del saldo contabile dell'Ateneo con quello risultante presso l'Istituto cassiere. A tal fine risulta la seguente situazione:

Dai registri contabili:

Fondo di cassa all'1.1.2015		10.106.941,84
Totale ordinativi di incasso inviati al cassiere		<u>8.909.032,19</u>
	ENTRATE	19.015.974,03
Totale ordinativi di pagamento inviati al cassiere		<u>17.694.755,43</u>
	USCITE	17.694.755,43
Fondo di cassa al 21/04/2015		<u>1.321.218,60</u>

Dalla Tesoreria:

Dalla procedura INBIZ della Banca Popolare dell'Adriatico, Gruppo Intesa, è stata estrapolata la documentazione da cui risulta la seguente situazione:

Giacenze presso Banca al 21/04/2015		1.542.382,43
Reversali inviate e non riscosse	(+)	986.010,05
Mandati emessi e non inviati	(-)	1.846.947,12
Sospesi di entrata	(-)	330.386,35
Sospesi di uscita	(+)	970.159,59
Fondo di cassa di diritto al 21/01/2015		1.321.218,60

57



Si rileva che il Fondo di cassa al 21/04/2015 emerso dai Registri contabili coincide con il fondo di cassa effettivo presso l'Istituto cassiere.

Si allegano al presente verbale la situazione di cassa al 21/04/2015 siglata dai suddetti responsabili e il prospetto della banca da cui si evince il risultato di cassa.

Si procede alla verifica a campione degli ordinativi di incasso e di pagamento che recano una numerazione unica.

Gli ordinativi di incasso e pagamento emessi e trasmessi all'istituto cassiere dal 01/01/2015 fino al 21/04/2015 sono dal n. 1 al 1.110.

Si decide di scegliere gli ordinativi uno ogni 100 partendo dal n. 100. Pertanto si controllano i mandati nn. 100, 200, 300, 400, 500, 600, 700, 800, 900, 1.000, 1.100.

Ordinativo di pagamento n. 100 del 29/01/2015 di € 792,00 per il pagamento di una fattura di noleggio autobus del fornitore Delfino Viaggi srl.

Ordinativo di incasso n. 200 del 11/02/2015 di € 84.613,98 relativo all'incasso dei contributi INPS.

Ordinativo di pagamento n. 300 del 18/02/2015 di € 875,00 relativo al pagamento del corrispettivo netto della fattura di acquisto per i controlli di qualità della società Radionlab snc.

Ordinativo di pagamento n. 400 del 24/02/2015 di € 20.000,00 relativo al pagamento della quota associativa anno 2015, fondazione Crui.

Ordinativo di pagamento n. 500 del 03/03/2015 di € 601,22 della facoltà di Bioscienze relativo al rimborso spese Specca Stefano.

Ordinativo di pagamento n. 600 del 09/03/2015 di € 250,00 della facoltà di Veterinaria relativo al pagamento del netto corrispettivo della fattura al fornitore ABC Express srl per il servizio di corriere.

Ordinativo di pagamento n. 700 del 18/03/2015 di € 412,00 della facoltà di Bioscienze relativo al rimborso spese di Mattia Carla Daniela.

Ordinativo di pagamento n. 800 del 23/03/2015 di € 480,00 relativo al pagamento della fattura di Rochi Paola Maria per docenza nell'ambito del progetto di Alta formazione per percorso medico veterinario.

Ordinativo di pagamento n. 900 del 31/03/2015 di € 38.238,44 relativo al versamento alla Tesoreria Provinciale .

Ordinativo di pagamento n. 1.000 del 07/04/2015 di € 109,00 della facoltà di Veterinaria per rimborso missione a Milano del 02/03/2015 al dottorando Chincarini Matteo. Il Collegio prende atto che tale ordinativo non è stato ancora inviato all'istituto cassiere.

Ordinativo di pagamento n. 1.100 del 17/04/2015 di € 819.196,16 relativo agli stipendi del mese di aprile 2015.

17 2



Il Collegio esamina la documentazione giustificativa che risulta regolare e procede a siglare gli ordinati esaminati. Il Collegio prende atto che gli ordinativi n. 500 e 700 sopra descritti della Facoltà di Bioscienze non possono essere esaminati in data odierna in quanto il responsabile risulta assente; il Collegio si riserva di esaminarli nella prossima seduta.

Non essendoci null'altro da esaminare, la seduta è tolta alle ore 14.00.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Alessandro Fanesi

Dott.ssa Maria Carmela Serluca

Fondo cassa al 01/01/2015	10.106.941,84
Riscossioni (+)	8.909.032,19
Pagamenti (-)	17.694.755,43
Disponibilità di cassa	1.321.218,60
Raccordo con il tesoriere	
Incassi provvisori da regolarizzare con emissione di reversali (+)	330.386,35
Pagamenti provvisori da regolarizzare con emissione di mandati (-)	970.159,59
Reversali giacenti presso il tesoriere ancora da riscuotere (-)	986.010,05
Mandati giacenti presso il tesoriere non ancora evasi (+)	-
Mandati emessi al 21/04/2015 non ancora registrati dall'Istituto cassiere (nn. 1084, 1085, 1086, 1087, 1088, 1089, 1099, 1100, 1101, 1104, 1105, 1106, 1107, 1108, 1109, 1110) (+)	1.846.947,12
Saldo Ente di fatto	1.542.382,43

22/4/2015

[Handwritten signature]



	ABI / FIL	ENTRATA	IMPORTO RITENUTE	ESERCIZIO 2015
1207	1061/ 8 REV	51	FR SARDI GIANLUCA C.SO PORTA ROMANA 46	116,43
			COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA	5748/ 4101
			DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON	
1208	1061/ 9 REV	51	FR MUSSO DOMENICO L.GO LUIGI ANTONELLI	116,43
			COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA	5748/ 4101
			DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON	
1209	1061/ 10 REV	51	FR MUSSO DOMENICO L.GO LUIGI ANTONELLI	232,86
			COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA	5748/ 4101
			DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON	
1210	1061/ 11 REV	51	FR NUZZO CHIRAZIA VIA SANGEMINI 75 00135	89,07
			COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA	5748/ 4101
			DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON	
1211	1061/ 12 REV	51	FR NUZZO CHIRAZIA VIA SANGEMINI 75 00135	178,13
			COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA	5748/ 4101
			DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON	
2779	32 PRU	53	FR MATR./BEN. ELENCO 0015004	648.374,87
			27 RETRIBUZIONE MESE DI APRILE	5748/ 4101
2786	33 PRU	52	FR MATR./BEN. ELENCO 0015004	170.821,29
			27 RETRIBUZIONE MESE DI APRILE	5748/ 4101
2749	1041/ 1 MAN	53	FR SIGMA ALDRICH SRL VIA GALLARATE 154	131,50
			CUP C410J1000070001 PAG. FATT. N. 8280935513 DEL 16.03.15	5748/ 4101
			N. 8280935513 DEL 16.03.15	IT40J03104016070000000770016
2750	1042/ 1 MAN	53	FR SIGMA ALDRICH SRL VIA GALLARATE 154	390,10
			CIG Z8A13BAC22 PAG. FATT. N. 8	5748/ 4101
			280936778 DEL 19/03/2015	IT40J03104016070000000770016

2751 1043/ 1 MAN 53 FR SPERGOLASS SRL VIA ROMANO DI SOPRA 2 459,97 21.04.2015

CTG ZAR13A20E7 PAG. FATT. N. 1 5748/ 4101 IT98C0200803039000029452359

991 DEL 23/03/15

2752 1044/ 1 MAN 53 FR SPERGOLASS SRL VIA ROMANO DI SOPRA 2 480,00 21.04.2015

CUP CAJ112000210001 CTG Z1C139 5748/ 4101 IT98C0200803039000029452359

C1AA PAG. FATT. N. 1993 DEL 23/03/15

2753 1045/ 1 MAN 53 FR MOLINARI SILVIA DITTA INDIVIDU VIA 40,00 21.04.2015

CUP CAJ11000100001 PAG. FATT. 5748/ 4101 IT66G0200877021000010930993

N. 75 DEL 12/03/15

2754 1060/ 1 MAN 52 FR DI MATTEO FRANCESCA VIA NAZIONALE 10 1.369,40 21.04.2015

COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA 5748/ 4101 IT29D0574867684510301378130

DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON 349,29

2755 1060/ 2 MAN 53 FR D'ERRICO MARIALIBERA PARCO DELLA CHI 1.369,40 21.04.2015

COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA 5748/ 4101 IT31J0200832974001224057626

DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON 349,29

2756 1060/ 3 MAN 53 FR IAGNEMMA CATERINA VIA CARDINALE 1.369,40 21.04.2015

COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA 5748/ 4101 IT2100606003600CC0080051792

DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON 349,29

2757 1060/ 4 MAN 53 FR SARDI GIULIACA C.SO PORTA ROMANA 46 1.369,40 21.04.2015

COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA 5748/ 4101 IT17P0605015300CC0750808838

DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON 349,29

2758 1060/ 5 MAN 53 FR MUSSO DOMENICO I.GO LUTGI ANTONELLI 1.369,40 21.04.2015

COMPENSO - - - PAGAMENTO BORSA 5748/ 4101 IT22Z0760104600000057887663

DI STUDIO DOTTORATO APRILE 2015 XXX CICLO "PROCESSI ARMON 349,29

2759 1060/ 6 MAN 53 FR NUZZO CHIARA VIA SANGEMINI 75 00135

2760 1064/ 1 MAN 53 FR SERIO ANNALISA VIA TRAVERSA PARINI, 5748/ 4101 IT14U0300276910000401446943 305,64 21.04.2015

2761 1065/ 1 MAN 53 FR LA TORA SALVATORE VIA TROFOLI 5748/ 4101 IT54M0760115400000051083152 15,54 21.04.2015

2762 1066/ 1 MAN 53 FR STEROGIASS SRL VIA ROMANO DI SOPRA 2 5748/ 4101 IT98CO200803039000029452359 421,24 21.04.2015

2763 1067/ 1 MAN 53 FR SIGMA ALDRICH SRL VIA GALLARATE 154 992 DEL 23/03/2015 30,50 21.04.2015

2764 1068/ 1 MAN 53 FR SIGMA ALDRICH SRL VIA GALLARATE 154 CUP C41J11000070001 CIG Z2C139 5748/ 4101 IT40J0310401607000000770016 184,50 21.04.2015

2765 1070/ 1 MAN 53 FR FASTWEB SPA VIA CARACCIOLO 51 20155 1097 PAG. FATT. N. 8280937802 DEL 23/03/15 700,19 21.04.2015

2766 1071/ 1 MAN 53 FR ENERGETIC SPA VIA MARCO POLO 5 56028 CIG 4511723798 FATTURA ACQUIST O - IA00009949 - 31/01/2015 - SERVIZIO DI TELEFONIA VOCI E 258,81 21.04.2015

2767 1072/ 1 MAN 53 FR OTTOVOLANTE COOP. SOCIALE VIA CONA 9 CIG 4780421035 FATTURA ACQUIST O - ER09536/2015 - 16/03/2015 - FORNITURA GAS FEBBRAIO 201E 3.015,18 21.04.2015

CIG ZAA135600B FATTURA ACQUIST 5748/ 4101 IT34Y0606015300CC09000053715

O - 149/2015 - 26/03/2015 - ACQUISTO MATERIALE DI CANCELLER

2768	1073/	1 MAN	53	FR SPAZIO TRE ASSOCIAZIONE CULTUR VIA C	5748/ 4101	IT07M0606015300CC0900018338	6.500,00	21.04.2015
				CGI ZC41355F35 FATTURA ACQUIST				
				O - 1/2005 - 18/03/2015 - PROGETTO DI DIDATTICA TERRITORIALE -				
				EN			3,50	
2769	1074/	1 MAN	52	FR COMMERCIALTECNICA S.A.S DI GIA VIA	5748/ 4101	IT72D057481530007400021981H	5.486,50	21.04.2015
				CGI ZAF135B0CF FATTURA ACQUIST				
				O - 1669 - 24/03/2015 - ACQUISTO TONER E BATTERIE PER UFFIC				
2770	1075/	1 MAN	53	FR CIRONI DOMENICO SRL VIA FRANCESCO SA	5748/ 4101	IT64Z0702615300000000000100	299,00	21.04.2015
				CGI ZB12222EER FATTURA ACQUIST				
				O - 185/00 - 16/02/2015 - TABLET ASUS - D09 25 DEL 28/1/201				
2771	1076/	1 MAN	53	FR COMMITATO "MILLE MIGLIA IN ABRU PIAZZ	5748/ 4101	IT44D07026153020000000035151	6.000,00	21.04.2015
				SPESE PER PARTECIPAZIONE MANIF				
				ESTAZIONE: MILLE MIGLIA IN ABRUZZO - 2015 - ALBERGO ESTRATT				
				EN			3,50	
2772	1077/	1 MAN	53	FR GENERAL BROKER SERVICE S.P.A. VIA AN	5748/ 4101	IT84T0570403200000000005517	400,00	21.04.2015
				CGI ZE51400400 LIQUIDAZIONE PO				
				LIZZA - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SEDE D				
2773	1077/	2 MAN	53	FR GENERAL BROKER SERVICE S.P.A. VIA AN	5748/ 4101	IT84T0570403200000000005517	400,00	21.04.2015
				CGI Z311400387 LIQUIDAZIONE PO				
				LIZZA - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SEDE D				
				EN			3,50	
2774	1077/	3 MAN	53	FR GENERAL BROKER SERVICE S.P.A. VIA AN	5748/ 4101	IT84T0570403200000000005517	400,00	21.04.2015
				CGI Z921400529 LIQUIDAZIONE PO				
				LIZZA - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SEDE D				
				EN			3,50	
2775	1077/	4 MAN	53	FR GENERAL BROKER SERVICE S.P.A. VIA AN	5748/ 4101	IT84T0570403200000000005517	400,00	21.04.2015
				CGI ZCF14002F9 LIQUIDAZIONE PO				
				LIZZA - ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO DELLA SEDE D				
				EN			3,50	

BANCA DELL' ADRIATICO TESORERIA 04101 TERAMO CORSO SAN GIORGIO GIORNA I CASSA DEL 21.04.2015

ENTE 1003 UNIVERSITA' DEGLI STUDI TERAMO N. RICEVUTA DOCUM./SUB T. MOV. T. OPR TU INTERSTARIO DELL ORDINATIVO CONTO 99 VINCOLATO ESERCIZIO 2015

CAUSALE DELEGATO CREDITORE S P E S E ABI / FIL IMPORTO RITENUTE USCITE D. VALUTA

2776	1079/	1 MAN	53	FR EBSCO INFORMATION SERVICES SRL VIA CIG ZB61100B5 FATTURA ACQUIST O - 1800001324 - 23/01/2015 - RINNOVO ABBONAMENTI 2015 - 20	5748/ 4101 IT2320310401000000000770008	575,03	21.04.2015
2777	1080/	1 MAN	53	FR COMFORMATICA SRL VIA PELLECCIA 4 64 CIG Z1513CF082 FATTURA ACQUIST O - 190E - 31/03/2015 - ASSISTENZA TECNICA PC DESKTOP - 201	5748/ 4101 IT45A0200815304000011051283	70,00	21.04.2015
2778	1081/	1 MAN	52	FR DI MATTEO FRANCESCA VIA NAZIONALE 10 MISSIONE - - - RIMBORSO SPESE CONCORSO JESSUP CASERTA 26/02-01/03 2015 - 2015	5748/ 4101 IT29D0574867684510301378130	57,50	21.04.2015

TOTALI DEL CONTO	ENTRATE	USCITE	S A L D O
TOTALE INIZIALE	10.106.941,84		10.106.941,84
TOTALE	102.013,65	854.379,03	752.365,38-
TOTALE PRECEDENTE AL 20.04.2015	18.258.356,68	15.963.588,87	2.294.747,81
TOTALE ATTUALE AL 21.04.2015	18.360.350,33	16.817.967,90	1.542.382,43

PROCEDURA DI TESORERIA
 RIEPILO DI CASSA DEL 21.04.2015

TOTALE DELLE ENTRATE	U S C I T E	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2014	CONTO DI DIRITTO	10.106.941,84	10.106.941,84
MANDATI PAGATI	15.847.808,31	7.923.022,14	7.923.022,14
DA PAGARE	970.159,59	330.386,35	330.386,35
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	970.159,59	18.360.350,33	18.360.350,33
TOTALE DELLE USCITE	16.817.967,90	CONTO DI FATTO	16.817.967,90
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	1.542.382,43	CONTO DI FATTO	1.542.382,43
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO (1.TOTALE)			

DI CUI FONDI SPECIALI:
 ASSEGNAZIONI IN B.I. UTILIZZATE (*)
 FIDO CONCESSO
 ANTICIPAZIONI ACCORDATE (*)
 UTILIZZATE A C/C
 SOMME VINCOLATE (*)
 SOMME RISERVATE (*)
 UTILIZZO ANTICIPATI (*)
 MANDATI DA PAGARE

2.TOTALE
 DISPONIBILITA' DI CASSA (1 + 2 - 3)
 SVINCOLI IN BANCA D'ITALIA (*)
 (*) NOTA : QUESTI IMPORTI SONO A LIVELLO DI ENTE
 1.542.382,43
 3.TOTALE
 SVINCOLI A C/C (*)

TOTALI DELL' ENTE	ENTRATE	USCITE	S A L D O
TOTALE INIZIALE	10.106.941,84		10.106.941,84
TOTALE DEL 21.04.2015	102.013,65	854.379,03	752.365,38-
TOTALE PRECEDENTE AL 20.04.2015	18.258.336,68	15.963.588,87	2.294.747,81
TOTALE ATTUALE AL 21.04.2015	18.360.350,33	16.817.967,90	1.542.382,43

BANCA DELL' ADRIATICO
 08779
 IL TESORIERE/IL CASSIERE

20150421 HUTBGNC
 BANCA DELL' ADRIATICO
 TESORERIA 04101 TERAMO CORSO SAN GIORGIO
 ENTE 1003 UNIVERSITA' DEGLI STUDI TERAMO

PROCEDURA DI TESORERIA
 SITUAZIONE D'IBILITA' DELL' ENTE DEL 21.04.2015

ESERCIZIO 2015

B. I. CORRENTE:	148799	FRUTTIFERE	0,00	INFRUTTIFERE	1.542.382,43	»	1.542.382,43
SOMME PRESSO IL TESORIERE					0,00	»	0,00
SAIDO CONTABILE					1.542.382,43	»	1.542.382,43
SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE :						»	
SVINCOLABILI					0,00	»	0,00
NON SVINCOLABILI					0,00	»	0,00
TOTALE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE					0,00	»	0,00
IMPEGNI E ACCANTONAMENTI SU FONDI VINCOLATI					0,00	»	0,00
SOMME SVINCOLATE					0,00	»	0,00
SAIDO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE					0,00	»	0,00
IMPEGNI E ACCANTONAMENTI SU FONDI LIBERI					0,00	»	0,00
SOMME RISERVATE					0,00	»	0,00
DISPONIBILITA' PROPRIE PER SPESE CORRENTI					1.542.382,43	»	1.542.382,43
ANTICIPAZIONE CONCESSA					0,00	»	0,00
IMPEGNO PER SOMME SVINCOLATE					0,00	»	0,00
UTILIZZO ATTUALE					0,00	»	0,00
DISPONIBILITA' EFFETTIVA SPESE CORRENTI					0,00	»	0,00
IMPORTO ANTICIPAZIONE DISPONIBILE					1.542.382,43	»	1.542.382,43

20150421 HUTBENC
 BANCA DELL' ADRIATICO
 TESORERIA 04101 TERAMO CORSO SAN GIORGIO
 ENTE 1003 UNIVERSITA' DEGLI STUDI TERAMO

PROCEDURA TR TESORERIA
 RIEPILO CASSA DEL 21.04.2015

ESERCIZIO 2015

		TOTALI DI TESORERIA UNICA DELL'ENTE PER IL CONTO B.I. 148799			
	ENTRATE		USCITE	S A L D O	
FRUTTIFFERE	19.799.737,80		19.799.737,80		
INFRUTTIFFERE	339.994.620,74		337.599.872,93	2.394.747,81	
GIORNALIIFERE	2.013,65				

		USCITE			
		BIT		854.379,03	
		SALDO IN BANCA D'ITALIA		-----	
				1.542.382,43	
		SALDO LIBERO		-----	
		ASSERGAZIONI IN B.I.		1.542.382,43	
		SOMME RISERVATE		-----	
		MANDATI DA PAGARE		1.542.382,43	

		DISPONIBILITA' EFFETTIVA		-----	
		UTILIZZATE		1.542.382,43	
				S A L D O	

ANTICIPAZIONI ORDINARIE		ACCORDATE			
MOVIMENTAZIONE DEL GIORNO		OPERAZIONI		IMPORTO	
ENTRATE DEL GIORNO		13		102.013,65	
DI CUI: FRUTTIFFERE		12		2.013,65	
INFRUTTIFFERE					
FRUTTIFFERE BANCA D'ITALIA		1		100.000,00	
INFRUTTIFFERE BANCA D'ITALIA					
VINCOLATE BANCA D'ITALIA					
FRUTTIFFERE VINCOLATE					
INFRUTTIFFERE VINCOLATE					
USCITE DEL GIORNO		32		854.379,03	
DI CUI: GIORNALIIFERE		32		854.379,03	
VINCOLATE					
GIROFONDI					

GIORNALE DI CASSA - LEGENDA
 T.MOV - TIPO MOVIMENTO

REV	REVERSABILE	STR	STORNO REVERSABILE
PRE	PROVVISORIO ENTRATA	SPE	STORNO PROVVISORIO ENTRATA
MAN	MANDATO	STM	STORNO MANDATO
PRU	PROVVISORIO USCITA	SPU	STORNO PROVVISORIO USCITA
DSU	DISPOSIZIONI DI USCITA	SDU	STORNO DISPOSIZIONI DI USCITA
RRE	REGOLARIZZAZIONI REVERSALI	RMA	REGOLARIZZAZIONI MANDATI
ARE	ANNULLO REGOLARIZZAZIONI REVERSALI	AMA	ANNULLO REGOLARIZZAZIONI MANDATI
RPE	REGOLAZIONE PROV. ENTRATA	APE	ANNULLO REGOLAZIONE PROV. ENTRATA
RPU	REGOLAZIONE PROV. USCITA	APU	ANNULLO REGOLAZIONE PROV. USCITA
GCE	GIRO CONTO IMPORTI ENTRATA	SGE	STORNO GIRO CONTO IMPORTI ENTRATA
GCU	GIRO CONTO IMPORTI USCITA	SGU	STORNO GIRO CONTO IMPORTI USCITA
GCR	GIRO CONTO REVERSALI ENTRATA	SGR	STORNO GIRO CONTO REVERSALI ENTRATA
GPE	GIRO CONTO REVERSALI USCITA	SGE	STORNO GIRO CONTO REVERSALI USCITA
GCM	GIRO CONTO MANDATI USCITA	GPU	GIRO CONTO PROVVISORI USCITA
SUG	STORNO GIRO PROVVISORI USCITA		
OPR	- TIPO OPERAZIONE		
COD	DESCRIZIONE		ABBREV.
001	FRUTTIFERE	002	INFRUTTIFERE
003	VINCOLATE INFRUTTIFERE	004	FRUTTIFERE BANCA D ITALIA
005	INFRUTTIFERE BANCA D ITALIA	006	VINCOLATE BANCA D ITALIA
007	FRUTTIFERE VINCOLATE	008	GIROFONDI DI TABELLA A FRUTT.
009	GIROFONDI DA TAB. A A TAB. B	010	GIROFONDI VINC. DI TABELLA A F
011	GIROF. VINC. DA TAB. A A TAB. B	012	DELEGAZIONI
013	VINCOLATE DELEGAZIONI	014	FONDO INIZIALE FRUTT. VINCOLAT
015	FONDO INIZIALE INFRUTT. VINCOL	016	FRU VINCOLATE BANCA D ITALIA
018	GIROFONDI DI TAB A INFRUTTIFER	020	GIROFONDI VINC. DI TAB. A INFR
031	FRUTTIFERE CONTO CORRENTE	037	FRUTT. GIOR. VINCOLATE C/C