

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto IST. COMPR. IQBAL MASIH di TRIESTE, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 10:00, è presente il Revisore dei Conti CAMPIONI ANNA CHIARA dell'ambito ATS n. 27 provincia di TRIESTE. La revisione si svolge presso la sede dell'istituto.

**I Revisori sono:**

| Nome        | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|-------------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| MARINA      | DOTTI    | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Non presente     |
| ANNA CHIARA | CAMPIONI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Assiste il DSGA Ludovica Dimotoli.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**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)

**Attività contrattuale**

1. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

**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

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

|                                                      |             |              |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2026                        |             | € 207.722,89 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 95 del 08/05/2026 |             |              |
| conto competenza                                     | € 96.993,02 |              |
| conto residui                                        | € 2.601,04  |              |
| Totale somme riscosse                                |             | € 99.594,06  |
| Pagamenti fino al mandato n.106 del 08/05/2026       |             |              |
| conto competenza                                     | € 44.077,18 |              |
| conto residui                                        | € 39.196,87 |              |
| Totale somme pagate                                  |             | € 83.274,05  |
| Fondo di cassa alla data 12/05/2026                  |             | € 224.042,90 |

**Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere**

|                                          |            |              |
|------------------------------------------|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0317363    |              |
| Situazione alla data del                 | 12/05/2026 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 5.722,71   |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 218.767,19 |
| Totale disponibilità                     |            | € 224.489,90 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | -€ 447,00    |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 224.042,90 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Crédit Agricole ABI 6230 CAB 2207 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 15784454.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 447,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole alla data del 12/05/2026, pari ad € 224.489,90 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 447,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317363 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 12/05/2026. 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 -€ 447,00

Gli sbilanci non regolarizzati tra giornale di cassa, banca cassiera e Banca d'Italia di euro 447,00 si riferiscono a somme da regolarizzare con emissione di reversali per versamento quote famiglie alunni per viaggi di istruzione.

A campione vengono controllati:

-reversale n.44 del 20/03/2026 di euro 13.816,58 riscossi da Comune di Trieste per contributo spese di funzionamento L.23/96 a.s. 2026/27. Le spese sostenute saranno rendicontate entro il 30/06/2027

-mandato n.89 del 14/04/2026 di euro 382,55 pagati a Edizioni Centro Studi Erickson per acquisto libri e strumenti

didattici a saldo ft.n.465 del 02/04/2026 (rif. Determina del DS prot.1356 del 31/03/2026). L'IVA è stata pagata con mandato n.97 del 29/04/2026.

Non si riscontrano irregolarità. La documentazione a corredo risulta completa e regolare.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 15/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 82,72 e una rimanenza di € 417,28.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Si verbalizza che in data 31/03/2026 con prot.1359 il Dirigente Scolastico ha adottato il Piano Annuale dei flussi di cassa e.f.2026, predisposto dal DSGA nei termini e secondo le indicazioni previste dalla nota MIM n.21133 del 26/02/2026, che è stato trasmesso alla stessa data ai Revisori dei Conti.

### **Conclusioni**

L'indice di tempestività dei pagamenti 1°trimestre 2026 pubblicato in AT dell'Istituto è pari a -17,25. Lo stock del debito verificato su PCC è pari a 0 con TMPR -17,21 gg al 01/05/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

