

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/005

Presso l'istituto IST. COMPR. IQBAL MASHI di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 08:50, è presente il Revisore dei Conti DOTTI MARINA dell'ambito ATS n. 27 provincia di TRIESTE.

La revisione si svolge presso la segreteria .

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	DOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO ANTONIO	BRIGANTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la DSGA Ludovica Dimotoli.

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)*

### Attività contrattuale

1. *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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 210.737,74
Riscossioni fino alla reversale n. 120 del 20/11/2023	
conto competenza	€ 233.524,74
conto residui	€ 7.998,49
Totale somme riscosse	€ 241.523,23
Pagamenti fino al mandato n.447 del 20/11/2023	
conto competenza	€ 188.036,97

conto residui	€ 27.453,37	
Totale somme pagate		€ 215.490,34
Fondo di cassa alla data 23/11/2023		€ 236.770,63

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317663	
Situazione alla data del	23/11/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 236.770,63
Totale disponibilità		€ 236.770,63
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 236.770,63

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 2205 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 61279413.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena alla data del 27/11/2023, pari ad € 236.770,63.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317663 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/11/2023. 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

Il revisore a campione ha esaminato la seguente documentazione:

- Mandato n. 428 del 30.10.23 di € 307,69 in favore di Gruppo Spaggiari Parma SPA per il pagamento della fattura n. 12631 del 20.10.23. Abbonamento Rete Italiascuola per 12 mesi
  - Mandato n. 440 del 10.11.23 di € 12,31 a favore delle Agenzie delle Entrate importo dell'IIVA su fattura sopra indicata
  - Reversale n. 64 del 15.06.2023 di € 9,562,41 Contributo della Regione FVG Finanziamento per la fornitura del comodato gratuito di libri di testo L.-. 13.2018 Scuola secondaria di I° grado.
  - Reversale n. 116 del 30.10.2023 di € 13.530,22 Contributo del Comune di Trieste ex L.R 13-2018 art3.c.2 - Per acquisto di materiale ed attrezzature didattiche di uso collettivo .
- la documentazione è completa

**Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 31/10/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 376,95 e una rimanenza di € 123,05.

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 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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*
- *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*

## **Conclusioni**

Il mod.770 è stato presentato e ricevuto in data 20.09.2022 prot.n. 23092011351236183.

L'indice di tempestività del III° trimestre è -22,54.

La verifica risulta regolare

Il Revisore

Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore, dott.ssa Marina Dotti, si è profilato nell'applicazione web della sopra menzionata piattaforma;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del Dirigente Scolastico che svolge stabilmente un'attività di controllo degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

rappresentano di aver svolto in data 25.07.2023 l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - [www.anticorruzione.it](http://www.anticorruzione.it) ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

che la Scheda di rilevazione convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche

svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30.06.2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 25.07.2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno successivamente rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del Dirigente Scolastico.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30.11.2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV o con funzioni analoghe nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DOTTI MARINA

\_\_\_\_\_