

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto IST. COMPR. VALMAURA di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di novembre, alle ore 13:00, è presente il Revisore dei Conti NARDELLA MONICA dell'ambito ATS n. 28 provincia di TRIESTE.

La revisione si svolge presso sede istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA VINCENZA	PORRECA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che l'incarico di revisore dei conti in rappresentanza del MEF conferito alla dottoressa Anna Porreca è scaduto lo scorso 10 agosto 2023.

Presenza alla seduta la DSGA assistente amministrativa utilizzata Giovanna Marchese.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

### Anagrafica

#### 1. *Osservanza norme regolamentari*

### Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

### Attività contrattuale

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

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

### Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023 € 146.022,69

Riscossioni fino alla reversale n. 241 del 20/11/2023

conto competenza € 317.123,49

conto residui € 47.509,26

    Totale somme riscosse € 364.632,75

Pagamenti fino al mandato n.372 del 09/11/2023

conto competenza € 232.409,99

conto residui € 22.121,09

Totale somme pagate	€ 254.531,08
Fondo di cassa alla data 23/11/2023	€ 256.124,36

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0317372
Situazione alla data del	22/11/2023
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 2.014,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 255.456,73
Totale disponibilità	€ 257.470,73
Sbilanci non regolarizzati	-€ 1.346,37
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 256.124,36

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ABI 1030 CAB 36490 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 611506.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.164,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena S.p.A. alla data del 23/11/2023, pari ad € 257.288,36 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.450,00*
- *SPESE BANCARIE pagate senza emissione di mandato per € 286,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0317372 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 22/11/2023. 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 -€ 1.346,37

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

Non è stato attivato il fondo economale per le minute spese.

Viene effettuato un controllo a campione sull'1% dei mandati e delle reversali:

- mandato n. 345 del 08.11.2023, pari ad euro 19.291,00 relativo al saldo fattura 38/PA ONLU4U S.R.L.; nulla da

rilevare;

- mandato n. 342 del 07.11.2023, pari ad euro 3.000,00 relativo al pagamento compenso amministratore di sistema Lorenzo Zavagno; nulla da rilevare;
  - mandato n. 322 del 02.10.2023, pari ad euro 4.751,58 relativo al pagamento fattura per acquisto strumenti musicali PECAR ELISABETTA; nulla da rilevare.
- reversale n. 231 del 07.11.2023, pari ad euro 6.335,67 relativo al finanziamento ministeriale per il funzionamento quota settembre/dicembre 2023 di cui alla nota prot.n. 28362 del 19 ottobre 2023; nulla da rilevare.

## Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023

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 dottoressa Monica Nardella si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione 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;

Atteso che il Dirigente Scolastico:

- ha inoltrato una mail in data 14 luglio 2023 riportante il rifiuto del rilascio della dichiarazione relativa al rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente; rappresenta
- di aver svolto la rilevazione in più sessioni, dal 5 luglio 2023 al 14 luglio 2023, stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni sono state salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; in data 14 luglio 2023 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 31 luglio 2023 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 14 luglio 2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico 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 RPCT.

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 evidenzi 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 nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NARDELLA MONICA

Monica Nardella