

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto I. I. S. PIER LUIGI NERVI di NOVARA, l'anno 2023 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 08.30, è presente il Revisore dei Conti MAIDA LUCA dell'ambito ATS n. 90 provincia di NOVARA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	MUSSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
LUCA	MAIDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. 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 2023

€ 376.560,28

Riscossioni fino alla reversale n. 700 del 14/12/2023



conto competenza	€ 522.613,17	
conto residui	€ 188.587,93	
Totale somme riscosse		€ 711.201,10
Pagamenti fino al mandato n.408 del 15/12/2023		
conto competenza	€ 185.212,22	
conto residui	€ 107.015,17	
Totale somme pagate		€ 292.227,39
Fondo di cassa alla data 19/12/2023		€ 795.533,99

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	314243	
Situazione alla data del	19/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5,16
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 796.842,99
Totale disponibilità		€ 796.848,15
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.314,16
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 795.533,99

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE CARIPARMA SPA ABI 6239 CAB 10110 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 47434876.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.309,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE CARIPARMA SPA alla data del 19/12/2023, pari ad € 796.842,99 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.050,17
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 984,59
- Commissioni bancarie e F24 per versamento saldo IRES pagate senza emissione di mandato per € 725,76

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314243 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 19/12/2023. 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 -€ 1.314,16

il citato sbilancio da regolarizzare è determinato come segue:

- Mandati emessi e non pagati: euro 1.050,17
- Sospesi in entrata euro 984,59
- Sospesi in uscita euro 725,76
- Entrata fruttifera euro 5,16

Registro Minute Spese



L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/12/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 153,46 e una rimanenza di € 646,54.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

Il C/C postale è stato chiuso dall'Istituzione scolastica nel mese di settembre 2023.

Ricevuta Agenzia delle Entrate trasmissione mod. 770/2023: n. 23102715394327120 del 27/10/2023.

Ricevuta Agenzia delle Entrate trasmissione mod. IRAP/2023: n. 23092313504125389 del 23/09/2023.

si è proceduto alla verifica della seguente documentazione:

- mandato di pagamento n. 329 del 23/10/2023 di euro 2.500,00 in favore di Metro Com Engineering S.p.A. per la fornitura del servizio di taratura macchine e attrezzature LPM. La determina a contrarre è stata adottata con provvedimento prot. n. 11103/6.3 del 11/10/2023 - CIG Z7A3CCFEA7. La relativa IVA è stata versata con mandato di pagamento n. 371 del 04/12/2023.

L'affidamento è avvenuto mediante affidamento diretto sul libero mercato. Si è accertata la presenza e la regolarità dei seguenti documenti: DURC, tracciabilità dei flussi finanziari, dichiarazione possesso requisiti di partecipazione ex art. 80 d.lgs 50/2016. Al riguardo non sono state rilevate irregolarità.

- reversale n. 700 del 14/12/2023 di euro 229,36 per l'incasso di proventi vendita conto terzi. Al riguardo non sono

state rilevate irregolarità.

E' stata accertata la presenza, nella sezione amministrazione trasparente/pagamenti dell'amministrazione, degli indicatori di tempestività dei pagamenti del I, II, III trimestre dell'anno 2023, pari rispettivamente a -12,67, -20,38, -16,62.

GESTIONE SEPARATA

>> REGISTRI FATTURE E VERSAMENTI IVA

Sono stati visionati i registri delle fatture emesse e di quelle ricevute nel periodo giugno-novembre 2023.

L'IVA viene versata mensilmente. L'IVA dovuta risulta versata entro le scadenze previste con modalità di pagamento F24.

Giugno IVA a credito € 0, IVA a debito € 1002,84, IVA dovuta € 1002,84. Data versamento 14/07/23.

Luglio IVA a credito € 140,8, IVA a debito € 907, IVA dovuta € 766,2. Data versamento 03/08/23.

Agosto IVA a credito € 0, IVA a debito € 884,69, IVA dovuta € 884,69. Data versamento 15/09/23.

Settembre IVA a credito € 0, IVA a debito € 298,65, IVA dovuta € 298,65. Data versamento 13/10/23.

Ottobre IVA a credito € 550, IVA a debito € 958,04, IVA dovuta € 408,04. Data versamento 15/11/23.

Novembre IVA a credito € 0, IVA a debito € 1878,47, IVA dovuta € 1878,47. Data versamento 15/12/23.

>> DICHIARAZIONE IVA 2023 PERIODO D'IMPOSTA 2022

La dichiarazione IVA 2023 periodo d'imposta 2022 è stata presentata in data 25/02/2023 con identificativo n. 08374633527.

>> COMUNICAZIONI LIPE

La comunicazione LIPE relativa al primo trimestre, con scadenza 31/05/23, è stata trasmessa in data 29/05/23.

La comunicazione LIPE relativa al secondo trimestre, con scadenza 02/10/23, è stata trasmessa in data 25/09/23.

La comunicazione LIPE relativa al terzo trimestre, con scadenza 30/11/23, è stata trasmessa in data 29/11/23.

>> VERSAMENTI IRES

I versamenti del saldo IRES 2022 e primo acconto 2023 non sono stati effettuati in quanto risulta un credito d'imposta (euro 1.090,00) sufficiente a coprire le imposte dell'anno 2022 e il primo acconto dell'anno 2023 (euro 899,00). Il saldo IRES di euro 708,00 risulta versato con F24 in data 15/11/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAIDA LUCA

