

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I. I. S. PIER LUIGI NERVI di NOVARA, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di novembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 90 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA RITA	ZANIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MAIDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA ARENA Teresa Carmela

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)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna



Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 832.664,10
Riscossioni fino alla reversale n. 601 del 05/11/2024		
conto competenza	€ 278.517,03	
conto residui	€ 7.353,47	
Totale somme riscosse		€ 285.870,50
Pagamenti fino al mandato n.411 del 06/11/2024		
conto competenza	€ 596.048,89	
conto residui	€ 7.885,50	
Totale somme pagate		€ 603.934,39
Fondo di cassa alla data 14/11/2024		€ 514.600,21

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	14/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 2.614,85
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 524.567,98
Totale disponibilità		€ 527.182,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 12.582,62
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 514.600,21

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 € 12.582,62, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE CARIPARMA SPA alla data del 14/11/2024, pari ad € 527.182,83 per le seguenti operazioni sospese:

- reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 300,00
- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 464,00
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.429,12
- Commissioni bancarie pagate senza emissione di mandato per € 10,50

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314243 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 14/11/2024. 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 -€ 12.582,62

L'Istituto non ha attivo un conto corrente postale né una carta di credito.



A campione si procede al controllo:

REVERSALE:

n. 594 del 05/11/2024 di € 85,89 per regolarizzazione sospeso n. 594 con imputazione al cap. E7/6.1, conto competenza 2024.

MANDATO:

n. 378 del 16/10/2024 di € 839,80 a favore di Gruppo Spaggiari Parma SpA per pagamento fattura n. 7911/FVIAC del 27/09/2024 per fornitura registri.

IVA pari a € 184,76 versata all'erario dello Stato con F 24 del 12/11/2024.

La determina a contrarre è stata adottata con provvedimento prot. 9736 del 26/09/2024 - pubblicata sul sito dell'Istituto - Amministrazione trasparente.

La procedura è avvenuta mediante affidamento diretto sul MePa tramite ordinativo ad esecuzione immediata in favore dell'operatore economico Gruppo Spaggiari Parma SpA.

Si è accertata la presenza e regolarità dei seguenti documenti:

Ordine MePA n. 8078059 del 26/09/2024, prot. n. 9737 del 26/09/2024, CIG B33137FF42

Dichiarazione di regolare esecuzione

Durc regolare alla data dell'affidamento e al pagamento

Tracciabilità dei flussi finanziari

Corretta data di scadenza della fattura in relazione alla data di emissione della stessa e Pagamento della fattura entro 30 giorni

Comunicazione dati alla BNDCEP e Pubblicazione link su Amministrazione Trasparente

GESTIONE ECONOMICA CONTO TERZI

Sono stati visionati i registri delle fatture emesse e di quelle ricevute nel periodo settembre-ottobre 2024.

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

Settembre IVA a credito € 0,00 - IVA a debito € 1.701,71 - IVA dovuta € 1.690,45 (credito di € 11,26 del mese di agosto 2024). Data versamento 14.10.2024.

Ottobre IVA a credito € 655,47 - IVA a debito € 1.223,65 - IVA dovuta € 568,18. Data versamento 12.11.2024.

La comunicazione LIPE relativa al secondo trimestre, con scadenza 30/09/2024, è stata trasmessa in data 25.09.2024.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 28/10/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 155,13 e una rimanenza di € 644,87.

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 2023 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano 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*

Conclusioni

Ricevuta Agenzia delle Entrate trasmissione CU/2024 anno d'imposta 2023: n. 24031415544715701 del 14/03/2024 (scadenza 18.03.2024).

Ricevuta Agenzia delle Entrate trasmissione mod. 770/2024 anno d'imposta 2023: n. 24102809584766735 del 28/10/2024 (scadenza 31.10.2024) .

Ricevuta Agenzia delle Entrate trasmissione mod. IRAP/2024 anno d'imposta 2023: n. 24091912274023742 del 19/09/2024 (scadenza 31.10.2024).

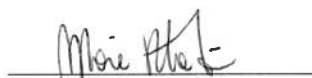
E' stata accertata la presenza sul sito, nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente, dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre dell'anno 2024, pari rispettivamente a -8,59.

L'Istituzione scolastica riferisce che il subentro del nuovo Dirigente scolastico, a decorrere dal 12/11/2024, non sia ancora profilato sul portale PCC né sull'area RGS. Non è stato, pertanto, possibile effettuare le verifiche seguenti:

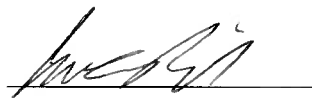
- stock del debito e indicatori Tempo Medio Ponderato di Pagamento e Tempo Medio Ponderato di Ritardo alla data odierna.
- adempimento ex art.1 c. 867 bis della legge 145/2018 circa la comunicazione dei debiti commerciali non ancora estinti relativi al primo, secondo e terzo trimestre 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZANIN MARIA RITA



MAIDA LUCA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luca Maida', is written over a horizontal line.