

## VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I. I. S. PIER LUIGI NERVI di NOVARA, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di settembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 90 provincia di NOVARA.

La riunione si svolge presso 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 regolarita' procedure approvvigionamenti
2. Controllo regolarita' procedure tracciabilita' 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

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. 543 del 30/08/2024



|                                                |              |              |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| conto competenza                               | € 241.666,68 |              |
| conto residui                                  | € 7.353,47   |              |
| Totale somme riscosse                          |              | € 249.020,15 |
| Pagamenti fino al mandato n.315 del 18/09/2024 |              |              |
| conto competenza                               | € 398.818,26 |              |
| conto residui                                  | € 7.885,50   |              |
| Totale somme pagate                            |              | € 406.703,76 |
| Fondo di cassa alla data 23/09/2024            |              | € 674.980,49 |

**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                 | 23/09/2024 |              |
| Sottoconto fruttifero                    |            |              |
| Saldo c/c fruttifero                     |            | € 0,00       |
| Sottoconto infruttifero                  |            |              |
| Saldo c/c infruttifero                   |            | € 672.814,64 |
| Totale disponibilità                     |            | € 672.814,64 |
| Sbilanci non regolarizzati               |            | € 2.165,85   |
| Riconciliazione con il fondo di cassa    |            | € 674.980,49 |

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 € 2.165,85, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE CARIPARMA SPA alla data del 23/09/2024, pari ad € 672.814,64 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 6.289,19*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 6.321,58*
- *F24 E IMPOSTA DI BOLLO pagate senza emissione di mandato per € 14.776,62*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 314243 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 23/09/2024. 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 € 2.165,85

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

A campione si procede al controllo:

REVERSALE:

n. 543 del 30/08/2024 di € 81,00 per Regolarizzazione del sospeso ricevuto con il flusso: DE.BO 3 S.R.L. (sospeso num. 543, 4790431376Z0917247598119100.6076298 commessa n. 24-137 del 01/08/2024 + commessa n.24-1 21); esercizio 2024- G03/1 Attività conto terzi.



#### MANDATO:

n. 210 del 19/07/2024 di € 10.870,00 a favore di I.DEA DI DEAMBROGIO MAURO - C.F.

DMBMRA66M29B885M per pagamento fattura n. 25 del 24/06/2024 per fornitura e posa materiale elettrico.

Iva pari a € 2.391,40 versata all'erario dello Stato con mandato di pagamento n. 281 del 30/08/2024, F24 del 01/08/2024.

La determina a contrarre è stata adottata con provvedimento prot. 2244/4.5 del 08/03/2024 - pubblicata sul sito dell'Istituto - Amministrazione trasparente.

La procedura è avvenuta mediante affidamento diretto tramite Trattativa Diretta MePa n. 4174115 del 02/04/2024, CIG B0DCA8AFD7.

Si è accertata la presenza e regolarità dei seguenti documenti:

Durc regolare alla data dell'affidamento e al pagamento

Tracciabilità dei flussi corrispondente all'IBAN della fattura

Verifica inadempienza

Non è presente agli atti la dichiarazione di regolare esecuzione del contratto.

#### GESTIONE ECONOMICA SEPARATA

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

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

Si rileva che nel modello F24 relativo all'IVA per il mese di marzo per € 771,60 versata il 15/04/2024 è riportato quale periodo di riferimento il 2022.

La dichiarazione IVA 2024 periodo d'imposta 2023 è stata presentata entro la scadenza, in data 27/02/2024 con identificativo n. prot. 24022715344265641.

Nella dichiarazione IVA 2024 risulta un credito di € 572,00 compensato nel mese di gennaio 2024.

La comunicazione LIPE relativa al primo trimestre, con scadenza 31/05/24, è stata trasmessa in data 27/05/2024.

I versamenti del saldo IRES 2023 (€ 1.157,00) e primo acconto 2024 (€ 1.477,50) sono stati effettuati entro la scadenza, in data 31.07.2024.

#### Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/09/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 98,74 e una rimanenza di € 701,26.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

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*

## **Conclusioni**

E' stata accertata la presenza sul sito, nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente, degli indicatori di tempestività dei pagamenti del primo e secondo trimestre dell'anno 2024, pari rispettivamente a -24,88 e -58,19.

L'Istituzione scolastica riferisce che il subentro del nuovo Dirigente scolastico, a decorrere dal 01/09/2024, non sia ancora effettivo sul portale PCC né sull'area RGS. Non è stato, pertanto, possibile effettuare le verifiche seguenti:

- stock del debito 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 e secondo trimestre 2024.

Risulta presente sul sito nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente l'attestazione dei revisori sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione, completa della scheda delle verifiche di rilevazione, di cui alla Delibera ANAC 213/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZANIN MARIA RITA

MAIDA LUCA


