

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. DI MARZABOTTO di MARZABOTTO, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di novembre, alle ore 10:15, è presente il Revisore dei Conti LUSARDI STEFANO dell'ambito ATS n. 26 provincia di BOLOGNA. La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINA	TRADII	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
STEFANO	LUSARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente il DSGA

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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)*

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 2024 € 211.439,66

Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 25/11/2024

conto competenza € 101.378,43

conto residui € 28.200,72

 Totale somme riscosse € 129.579,15

Pagamenti fino al mandato n.308 del 19/11/2024

conto competenza € 179.137,52

conto residui	€ 90.098,85
Totale somme pagate	€ 269.236,37
Fondo di cassa alla data 27/11/2024	€ 71.782,44

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310159
Situazione alla data del	25/11/2024
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 0,00
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 71.782,44
Totale disponibilità	€ 71.782,44
Sbilanci non regolarizzati	€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 71.782,44

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare dell'Emilia Romagna ABI 5387 CAB 5533 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2027 C/C 3128427.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 65,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare dell'Emilia Romagna alla data del 27/11/2024, pari ad € 71.847,94 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 65,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310159 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 25/11/2024. 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 € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.200,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 04/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 641,74 e una rimanenza di € 558,26.

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 il Revisore accerta che:

- *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*
- *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*

I revisori dei conti, con il metodo del controllo a campione, hanno esaminato senza riscontrare irregolarità :

- mandato n. 295 del 04/11/2024 dell'importo di € 150 relativo a Hardware per aggiornamento rete locale (Fornitore Burstnet)
- mandato n. 253 del 30/10/2024 dell'importo di € 4.120 relativo a percorsi laboratori di mentoring (Open Group Cooperativa sociale)
- reversale n. 73 del 07/11/2024 dell'importo di € 4.476,33 relativo a dotazione ordinaria set-dic 2024 (MIM)
- reversale n. 81 del 13/11/2024 dell'importo di € 5.594,94 relativo a finanziamento seconda tranche progetto alfabetizzazione (Comitato Regionale per le Onoranze ai Caduti di Marzabotto)

Il Mod 770/2024 relativo alle ritenute effettuate nell'anno 2023 è stato presentato in data 09/10/2024 ed acquisito con protocollo n. 24100914293324275-000001

ESAME DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ATTESTAZIONE SULL'ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE AL 31 MAGGIO 2024 DI CUI ALLA DELIBERA ANAC N. 213 DEL 23 APRILE 2024.

I Revisori, vista la delibera ANAC n. 213/2024 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio e concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore sig. Lusardi Stefano si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma e rappresentano

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31.5.2024 il rispetto degli obblighi di pubblicazione secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024;
- di aver svolto la rilevazione e l'analisi delle singole sottosezioni, come previsto, entro il 15 di luglio 2024, con salvataggio mediante il dispositivo di conferma disponibile nella applicazione web dell'ANAC; il completamento e la validazione della rilevazione sono infatti del 11/07/2024.

I Revisori hanno quindi sottoscritto il documento di attestazione estratto al 31.5.2024 dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico per la successiva pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 31/07/2024. Inoltre, si dà atto che nella Scheda di rilevazione, alla colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune carenze di pubblicazione con valori inferiori al 100%, che impongono la nuova sessione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 2 dicembre 2024.

Il Dirigente scolastico è stato pertanto invitato ad assumere ogni iniziativa affinché, 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 per la verifica delle misure di adeguamento al 30.11.2024, da effettuarsi ad opera dell'OIV a partire dal 2.12.2024.

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI RIDUZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO DELLE P.A. ATTUAZIONE DELL'ART.4-BIS DEL D.L. 24.2.2023 N° 13, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 21.4.2023 N° 41.

I revisori intendono richiamare l'attenzione dell'Istituzione scolastica, per il futuro, alla rigida osservanza di quanto sancito dalla normativa rispetto ai termini di pagamento delle fatture che non devono superare i 30 giorni se non in limitati casi enunciati dalla norma e previa pattuizione dichiarata con specifica clausola scritta. Si invita quindi l'IS al costante monitoraggio e all'alimentazione della piattaforma per associare le fatture ricevute e i dati in esse contenuti. Le PA hanno infatti l'obbligo di tracciare sulla PCC le operazioni di contabilizzazione e pagamento, in quanto è dalla stessa Piattaforma che l'Italia trae la sua fonte informativa per la lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali e fornisce tali dati alla U.E.

Da ultimo la PCC è strumento per asseverare il conseguimento degli obiettivi di performance. Lo stesso contratto di lavoro dovrebbe prevedere che la riduzione dei tempi di pagamento delle P.A. ai sensi dell'art.4-bis comma 2 del D.L. 24.2.2023 n° 13, convertito con modificazioni dalla l. 21.4.2023 n° 41, sia oggetto di valutazione della performance dei dirigenti responsabili, ai fini dell'attribuzione della retribuzione di risultato che verrà valutata in misura non inferiore al 30 per cento.

Tutto ciò premesso,

si riportano i dati risultanti dalla PCC - ultimo trimestre (30/09/2024) dell'Istituzione scolastica:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 23,79 giorni
- Tempo medio ponderato di ritardo: -11,04 giorni
- Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati: 0 euro

si riportano i dati risultanti dalla PCC - previsione 2024 dell'Istituzione scolastica:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 24 giorni
- Tempo medio ponderato di ritardo: -10 giorni
- Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati: 0 euro

Analizzando tali risultati si evince che l'ITP è conforme al limite, mentre il ritardo ponderato denota un'assegnazione di scadenza delle fatture superiore a 30 gg.

Si attenziona inoltre che la mancanza di liquidità non può essere considerata causa di sospensione o di ritardo dei pagamenti oltre i 30 giorni. Tale eventualità andrà segnalata tempestivamente sia all'USR competente che al MI. Infine si invita l'IS ad aderire quanto prima alla piattaforma gratuita SIOPE+ che consente alla PCC di acquisire automaticamente i pagamenti ordinati dalle PA.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUSARDI STEFANO