

# VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. DI MEDICINA di MEDICINA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 08:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla riunione è presente il DSGA Andrea Minghetti.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 405.635,37
Riscossioni fino alla reversale n. 101 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 259.863,72	
conto residui	€ 24.544,57	
Totale somme riscosse		€ 284.408,29
Pagamenti fino al mandato n.475 del 26/11/2024		
conto competenza	€ 255.951,06	
conto residui	€ 232.644,56	
Totale somme pagate		€ 488.595,62
Fondo di cassa alla data 29/11/2024		€ 201.448,04

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0310185	
Situazione alla data del	29/11/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 167,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 201.715,04
Totale disponibilità		€ 201.882,04
Sbilanci non regolarizzati		-€ 434,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 201.448,04

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario La Cassa di Ravenna S.p.A. ABI 6270 CAB 13199 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 20990000630.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 475,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere La Cassa di Ravenna S.p.A. alla data del 29/11/2024, pari ad € 201.923,04 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 475,00*

**BOIC867005 - A1D9E06 - Registro Protocollo I.C. di MEDICINA - 0011648 - 29/11/2024 - VI.3 - E** La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310185 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/11/2024. 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 -€ 434,00

I sospesi in entrata sono causati da Entrate Pago InRete non completamente transitati in SIDI Bilancio; sono da considerarsi relativi a contributi per l'assicurazione a.s. 2024/2025, contributi volontari delle famiglie e contributi per un'uscita didattica.

I revisori hanno esaminato, previa selezione, con metodo casuale, i seguenti documenti amministrativo contabili accertandone la regolarità:

1) Reversale di incasso n. 70 del 23/10/2024 di € 10.454,67 per integrazione Funzionamento Amministrativo-Didattico - integrazione anno scolastico 2024 -2025 (nota prot. 9386 dell'08/10/2024);

2) Mandato di pagamento n. 306 del 05/09/2024 di € 401,42 (importo totale documento € 489,73) a favore della ditta Sisters SRL con CIG B 24B4992 FA per Liquidazione imponibile su ft. n. TD24 24 10 000834 del 31/07/2024 - per acquisto materiale didattico. Al mandato è allegata la seguente documentazione amministrativa:

-Decisione a contrarre per affidamento diretto Prot. 7121 del 28/06/2024;

-DURC INPS 41122874 regolare dal 27/05/2024 al 24/09/2024;

-ODA su MEPA n. 7951806 del 28/06/2024- prot. 7122;

-Dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari

-Dichiarazione relativa al possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici.

L'IVA pari ad € 88,31 risulta versata con mandato n. 312 del 23/09/2024.

Si rileva il pagamento della fattura oltre i 30 giorni previsti dalla normativa vigente: per il futuro si richiede di rispettare rigorosamente tale limite.

### **Registro Minute Spese**

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 22/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 361,35 e una rimanenza di € 38,65.

Risulta un prelievo del 07/02/2024 di € 200,00 a seguito apertura fondo e un ulteriore prelievo di €. 200,00 in data 15/03/2024. 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.

### Conclusioni

ESAME DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ATTESTAZIONE SULL'ASSOLVIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI PUBBLICAZIONE AL 31/05/2024 di cui alla DELIBERA ANAC 213/2024

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicità di cui alla Delibera Anac n. 213 del 23/04/2024, i Revisori rappresentano:

-di aver svolto, con riferimento alla data del 31/05/2024, l'attività di monitoraggio verificando, nella sezione Amministrazione trasparente del sito web di codesto Istituto, il rispetto degli obblighi di pubblicazione, secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla suddetta delibera;

-di aver svolto la rilevazione in più sessioni, nei mesi di giugno e luglio 2024, rilevazioni salvate mediante il dispositivo di conferma disponibile nell'applicazione web dell'Anac;

In data 11/07/2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione. La scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

I Revisori pertanto hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'Anac e lo hanno rimesso in data 12/07/2024 al Dirigente Scolastico per la successiva pubblicazione nel sito dell'istituto, in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2024.

Inoltre si dà atto che all'interno della scheda di rilevazione, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 02/12/2024.

Il Dirigente Scolastico è stato pertanto invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2024, tutti i campi per cui la scheda di rilevazione evidenzia una NON completezza di contenuto (per valori inferiori al 100%), siano completati con i dati necessari in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV/altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV.

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI RIDUZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO DELLE P.A. - attuazione dell'art. 4 bis del D.L. 24/02/2023 N. 13 convertito con modificazioni dalla L. 21/04/2023 N. 41.

I Revisori hanno poi posto l'attenzione sul rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali), ai sensi dell'art. 4 commi 4 e 6, D.lgs. 231/2002 e dell'art. 4 bis del D.L. 24/02/2023 N. 13 convertito nella L. 21/04/2023 N.41.

Si vuole far riferimento, nello specifico alle transazioni commerciali, compresi i contratti di cui al D.lgs.36/2023 e cioè di appalto e di concessione aventi per oggetto l'acquisizione di servizi o di forniture, ovvero l'esecuzione di opere e lavori, incluse transazioni commerciali intercorrenti tra PA e lavoratori autonomi e liberi professionisti.

In particolare si vuole richiamare l'attenzione dell'Istituzione scolastica, per il futuro, alla rigida osservanza di quanto sancito dalla normativa vigente in ordine ai termini di pagamento delle fatture che non devono superare i 30 giorni se

non in limitati casi enunciati dalla norma (estensione fino a un massimo di 60 gg se giustificati dalla natura o dall'oggetto del contratto o dalle circostanze esistenti al momento della conclusione del contratto) e previa pattuizione espressa con specifica clausola scritta. Eventuali scadenze, anche se inserite in fattura e difformi dai 30 giorni, devono essere modificate e riportate a quanto indicato.

Si invita quindi al costante monitoraggio e alimentazione della piattaforma per associare le fatture ricevute e i dati in esse contenuti, con quanto riportato dalla piattaforma.

Le PA infatti hanno l'obbligo di tracciare sulla PCC le operazioni di contabilizzazione e pagamento in quanto la stessa Piattaforma costituisce strumento di monitoraggio oltre che fonte informativa sulla riduzione e lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali che l'Italia fornisce all'U.E.

Da ultimo la PCC è strumento per asseverare il conseguimento degli obiettivi di performance. Lo stesso contratto di lavoro dei Dirigenti dovrebbe prevedere lo specifico obiettivo rivolto al rispetto dei termini di pagamento ai sensi dell'art. 4 bis comma 2, DL n.13/2023 convertito in L. n. 41/2023.

Si attenziona inoltre l'Istituzione scolastica che NON rientrano nelle legittime cause di sospensione del pagamento delle fatture la mancanza di liquidità ovvero tutte quelle condizioni il cui ritardo di pagamento dipenda da motivazioni interne alle procedure amministrative-contabili della pubblica amministrazione, comprese quelle derivanti dal ritardo nei trasferimenti di risorse. Tale eventualità dovrà essere tempestivamente segnalata sia all'USR competente che al MI (v. al riguardo Circolare MEF n. 36 dell'08/11/2024).

Tutto ciò premesso, si riportano i dati risultanti dalla PCC il ultimo trimestre (30/09/2024) dell'Istituzione scolastica:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 26,41 gg
- Tempo medio ponderato di ritardo: -33,9 gg
- Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati: 1.114,00

In merito alla previsione dell'anno 2024 si evidenziano i seguenti indicatori:

- Tempo medio ponderato di pagamento: 29 gg;
- Tempo medio ponderato di ritardo: - 31gg.

Dal momento che tali indicatori denotano l'inserimento in fattura o in contabilità di scadenze superiori ai 30 giorni, si invita l'Istituzione scolastica ad operare le opportune verifiche al fine di operare secondo il dettato normativo vigente o comunque in modo tale da chiudere l'esercizio 2024 riconducendo gli indicatori in linea con la norma.

Si ricorda infine che in PCC occorre accreditarsi con un unico nominativo in qualità di responsabile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA \_\_\_\_\_

BOSELLI ISABELLA \_\_\_\_\_