

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto CPIA 1 PIACENZA di PIACENZA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di ottobre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso PIACENZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILENIA	MAGISTRALI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Alla seduta è presente il DSGA Ancora Davide ,con incarico annuale nel profilo di Funzionario per l'Elevata Qualificazione, ai sensi dell'art. 1, comma 10, dalla lettera a) alla lettera f), come da decreto Regionale per l'Emilia-Romagna di cui il prot. n.6484 del 08.10.2024 con presa di servizio il 09.10.2024

Preliminarmente I Revisori verificano se sia stato fatto il passaggio di consegne , il DSGA riferisce che al momento non è stato possibile effettuare il suddetto passaggio per problemi organizzativi dovuto anche al fatto che la precedente DSGA Natascia Siano è residente nella Regione Campania.

Si invita il DSGA ad effettuare il suddetto passaggio nei termini stabiliti dal regolamento 129.

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)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

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

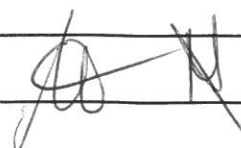
Fondo cassa al 1 gennaio 2024

€ 267.992,70

Riscossioni fino alla reversale n. 131 del 24/10/2024

conto competenza

€ 148.120,42



conto residui	€ 27.556,38	
Totale somme riscosse		€ 175.676,80
Pagamenti fino al mandato n.279 del 22/10/2024		
conto competenza	€ 169.624,34	
conto residui	€ 1.445,21	
Totale somme pagate		€ 171.069,55
Fondo di cassa alla data 29/10/2024		€ 272.599,95

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319251	
Situazione alla data del	29/10/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 760,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 292.734,95
Totale disponibilità		€ 293.494,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20.895,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 272.599,95

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Cariparma Credit Agricole ABI 6230 CAB 12601 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2024 C/C 32062062.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20.895,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Cariparma Credit Agricole alla data del 29/10/2024, pari ad € 293.494,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20.895,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319251 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 29/10/2024. 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 -€ 20.895,00

La differenza tra il saldo del giornale di cassa e delle due banche pari a € 20.895,00 è dovuta a diversi sospesi di debitori diversi relative ad assicurazioni, iscrizioni alunni ai corsi di specializzazioni, contributi volontari e finanziamento del MIM per il funzionamento amministrativo didattico, per somme incassate dalle banche e non ancora regolarizzate con reversali.

A Campione sono stati esaminati i seguenti titoli:

- mandato n. 274 del 22.10.2024. di € 33.090,00 imputato A.3.11 - PNRR - - Piano scuola 4.0 Azione 1 Next Generation Classroom D.M 222/2022 - Ambienti innovativi, relativo al pagamento imponibile della fattura n.5733 del 31.8.2024 della Ditta C2 SRL, riguardante l'acquisto di materiale informatico (nel registro fatture protocollata con numero del 2347 del 16.9.2024 e con scadenza 30.10.24) . Il relativo versamento IVA da split payment verrà effettuato regolarmente entro il 16.del mese successivo al pagamento della fattura.



Si ricorda in ogni caso che il corretto normale termine normativo di scadenza fatture è trenta giorni da accettazione/avvenuto collaudo, ai sensi del Decreto Legislativo n. 231 del 9.10.2002, come modificato e integrato dal Decreto Legislativo n. 192 del 9.11.2012, che ha recepito la direttiva 2011/7/UE del 16.02.2011 e da ultimo il decreto-legge n. 13 del 24.02.2023 art. 4-bis (Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni).

A corredo del suddetto mandato risulta inoltre la seguente documentazione:

- Determina a contrarre del D.S. del 3.7.2024 prot. n.1966, per l'affidamento diretto sul MEPA della fornitura ambienti di apprendimento innovativi, ai sensi dell'art. 1, comma 2 lettera a) del decreto - legge n. 76/2020;
- Documento di stipula, trattativa n. 4473139 del 11.07.2024.;
- Tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'art. 3 L. 136/2010;
- Richiesta all'Agenzia dell'Entrate e Riscossioni di inadempienza effettuata ai sensi dell'art. 48 - bis del DPR 602/73;
- CIG - CUP - DURC;
- Dichiarazione del titolare di assenza di conflitto di interessi (dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà DPR 28/12/2000, n. 445);
- Certificato dei Carichi Pendenti e del Casellario Giudiziale;
- Reversale n.122 del 27.08.2024 di euro 4.000,00 imputata all'Aggr. 3.6.11 - Progetto-MIM-Patenti C- CQC - Ministero Infrastrutture e Trasporti. (Visto il bando indetto dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti per l'erogazione delle borse di studio per il conseguimento di patenti professionali per la guida di veicoli adibiti al trasporto di cose rivolto agli studenti iscritti ai centri Provinciali di istruzione per adulti. Importo erogato dal Ministero risulta essere di € 2.000,00 per ciascun studente.

La documentazione esaminata a corredo dei suddetti titoli risulta regolare.

- Risulta pubblicato (ex DPCM 22.9.2014 a fini di trasparenza) in Amministrazione Trasparente del sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II il 5.7.2024 con un indice -20,95, mentre l'indice del III trimestre deve ancora essere pubblicato entro la fine di ottobre, come previsto dalla normativa vigente.
- La dichiarazione del sostituto di imposta anno 2023 (Mod. 770/2024) risulta comunicata all'AG dell'Entrate con prot. 24052112061936859 del 21.05.2024;
- l'IRAP anno d'imposta 2023 risulta comunicata con prot. n. 24052111531133380 del 21.05.2024
- Il CU/2024 è stato inviato il 14.03.2024 con ricevuta prot. n. 24021912401066576 del 19.02.2024.

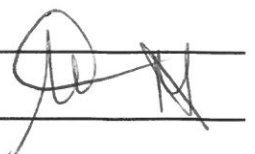
Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 274,99. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/08/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 262,62 e una rimanenza di € 12,37.

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:

- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

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 l'attività di verifica e monitoraggio;

- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Maria Caggiano -Funzionario del MEF, si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

- Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co 1 del Dlgs.33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate" segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";

- Atteso che al Dirigente Scolastico spetta, sotto il profilo delle iniziative volte alla prevenzione della corruzione e alla promozione della trasparenza amministrativa, l'adempimento degli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito Web istituzionale della scuola, garantendo, al contempo completezza e correttezza nella pubblicazione dei dati e delle informazioni;

rappresentano:

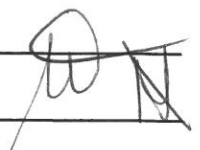
- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituzione scolastica, con riferimento alla data al 31.5.2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del documento, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazioni), secondo l'elenco di cui alla "scheda di rilevazione" correlata alla delibera 213/2024, rinvenibile mediante collegamento al link:

attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato eseguito pedissequamente.

- Che la scheda di "rilevazione convalidata" nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15.07.2024, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31.05.2024 ;

- Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC con numero di registrazione 41636/10-6-2024 e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione in Amministrazione Trasparente entro il 15.07.2024 , assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC (Pubblicato 11.06.2024.)

- Inoltre si dà atto che all'interno della "scheda di rilevazione" non sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiore a 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da parte dell'OIV a partire dal 2.12.2024.



Il presente verbale, chiuso alle ore 12:13, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA
MAGISTRALI ILENIA



Mario Raffaele