

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/005

Presso l'istituto I.C. N. 20 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA GIOVANNA	CAMINITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste i revisori la DSGA Gabriella Quaglia.

LA verifica viene condotta da remoto attraverso l'uso di strumentazione informatica.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024	€ 304.570,23
Riscossioni fino alla reversale n. 214 del 28/11/2024	
conto competenza	€ 251.555,45
conto residui	€ 12.876,07
Totale somme riscosse	€ 264.431,52
Pagamenti fino al mandato n.289 del 26/11/2024	
conto competenza	€ 186.624,71
conto residui	€ 187.104,91
Totale somme pagate	€ 373.729,62
Fondo di cassa alla data 29/11/2024	€ 195.272,13

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0318559
Situazione alla data del	29/11/2024

Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 519,50
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 195.387,13
Totale disponibilità	€ 195.906,63
Sbilanci non regolarizzati	-€ 634,50
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 195.272,13

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO ABI 7072 CAB 2404 data inizio convenzione 01/04/2021 data fine convenzione 31/03/2025 C/C 200046.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 634,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere EMIL BANCA CREDITO COOPERATIVO alla data del 29/11/2024, pari ad € 195.906,63 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 634,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318559 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 -€ 634,50

Si verificano a campione casuale i seguenti documenti trasmessi dall'Istituto via mail:

Reversale n. 182 del 18/10/2024 di euro 3.476,36 " COMUNE DI BOLOGNA - CONTRIBUTO COMUNALE SCUOLE APERTE 2024"

Mandato n. 244 del 10/10/2024 di euro 2.500,00 "Pagamento fattura n. FPA 5/24 del 27/09/2024-AIUTO COMPITI ROLANDINO AS 23/24 GENN-GIU-€ 2500" a favore di INSUONO APS.

Dalla documentazione esaminata non sono emerse irregolarità.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 25/11/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 370,05 e una rimanenza di € 29,95.

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:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2023 è stata trasmessa in data 07/10/2024 prot. n. 24100712582223105.

In riferimento alle disposizioni richiamate dalla circolare MEF n. 36 del 08-11.2024, avente oggetto: "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, in considerazione che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), i Revisori raccomandano all'istituzione scolastica di confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002, e dalle circolari richiamate in merito. Pertanto, in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile si rileva che i dati estrapolati dalla piattaforma PCC- AREA RGS sono i seguenti:

tempo medio di pagamento

I trimestre 2024 21 giorni

II trimestre 2024 14 giorni

III trimestre 2024 16 giorni.

Lo stock del debito scaduto e non pagato risultante dalla piattaforma PCC per il terzo trimestre 2024, al 30.10.24, risulta pari a 0.

Il tempo medio di ritardo è negativo in tutti i trimestri considerati.

Per quanto riguarda il dettaglio dei pagamenti estrapolato dalla PCC, si segnala che sono state riscontrate fatture pagate a oltre 30 giorni.

Si richiama l'attenzione del Dirigente Scolastico su quanto disposto dalla circolare MEF n. 1 del 03.01.2024 in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, recante disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

In particolare si evidenzia quanto previsto all'art. 4-bis, c. 2, terzo periodo, del D.L. n. 13/2023.

Si raccomanda l'istituzione al rispetto dei termini di pagamento delle fatture.

In merito agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024 I Revisori rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base della Scheda di rilevazione messa a disposizione dall'Autorità;
- che 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;

- che hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente entro il 15/07/2024.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, erano emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi a decorrere dal 2 dicembre 2024, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti.

Esaminate le modifiche apportate alla sez. Amm.ne Trasparente in relazione alle voci per le quali, in esito alla verifica precedente, era stato assegnato un punteggio inferiore al 100%, si è proceduto ad aggiornare i dati in piattaforma tramite il monitoraggio, riconducendo anche le suddette sezioni al 100%.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMINITI MARIA GIOVANNA

BORGIA MARIA SERENA
