

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto D.D. VIGNOLA di VIGNOLA, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di settembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 22 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PATRIZIA	PATERNOSTER	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARZIO	BRACCIOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il controllo è stato effettuato da entrambi i revisori sulla base della documentazione inviata con mail dal DSGA dr.Alessandro Miani.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

- Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
- 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		€ 216.129,98
Riscossioni fino alla reversale n. 108 del 23/08/2024		
conto competenza	€ 310.906,23	
conto residui	€ 4.110,39	
Totale somme riscosse		€ 315.016,62
Pagamenti fino al mandato n.250 del 02/09/2024		

conto competenza	€ 151.036,56	
conto residui	€ 68.472,06	
Totale somme pagate		€ 219.508,62
Fondo di cassa alla data 02/09/2024		€ 311.637,98

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0313465	
Situazione alla data del	31/08/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 8.904,83
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 313.066,37
Totale disponibilità		€ 321.971,20
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.391,13
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 316.580,07

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 67070 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2026 C/C 9643.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 4.942,09, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 02/09/2024, pari ad € 316.580,07 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 4.942,09*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0313465 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/08/2024. 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 -€ 5.391,13

I mandati emessi e non ancora pagati per un totale pari a euro 4.942,09 sono il n.222 e dal n. 245 al 250 del 02/09/2024 e sono relativi al versamento di IVA, ritenute e contributi.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/07/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 169,10 e una rimanenza di € 330,90.

La verifica è effettuata da remoto, pertanto, non è possibile fare il controllo del contante 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:

- *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*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *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*

Il conto corrente postale è stato chiuso in data 26/10/2023

Indicatore di tempestività pagamenti I trimestre - 8,5

Indicatore di tempestività pagamenti II trimestre + 42,48

Il DSGA comunica che la positività dell'indice del secondo trimestre è determinata dal mancato pagamento di due fatture relative al PNRR - Missione 4 per il quale il MIM non ha ancora dato la possibilità di chiedere il finanziamento relativo:

- Fattura 010/2024 del 08/01/2024 di euro 39.910,00 + IVA Ditta SIAD
- Fattura S355 del 11/04/2024 di euro 26.527,86 + IVA Ditta GAM

Sono stati estratti per il controllo:

- la reversale n. 104 del 25/07/2024 di euro 12.781,30 da Fondazione di Vignola
- il mandato n. 213 del 25/07/2024 di euro 3.630,00 a Club 64 A.s.d. Circolo Scacchi FSI

Non sono state rilevate irregolarità

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibere ANAC n. 213 del 23 aprile 2024 e n. 270 del 5 giugno 2024

i Revisori

Vista la delibera ANAC e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Paternoster Patrizia si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

rappresentano di aver svolto da remoto 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 dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC 2024, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: <https://www.anticorruzione.it/-/attestazioni-degli-oiv-in-materia-di-assolvimento-agli-obblighi-di-pubblicazione>. Il documento di attestazione, estratto dall'applicazione web dell'ANAC, è stato trasmesso in data 11/07/2024 con mail al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024.

Si segnala che sono emerse talune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2/12/2024.

Il Dirigente scolastico è, pertanto, invitato, ove non avesse già provveduto, 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 siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" da effettuarsi ad opera dell'OIV.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di settembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PATERNOSTER PATRIZIA

BRACCIOTTI MARZIO
