

# VERIFICA DI CASSA

## VERBALE N. 2021/005

Presso l'istituto CD FANO S.ORSO di FANO, l'anno 2021 il giorno 25, del mese di agosto, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PESARO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELA	SILVESTRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	PASQUALINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018, non rientrando tra le attività indifferibili da rendere in presenza, come indicato dal D.L. 17 marzo 2020, n. 18.

I documenti correlati sono stati acquisiti ed esaminati a mezzo strumenti informatici, la bozza di verbale è stata redatta e verificata in data anteriore a quella della protocollazione del verbale di "verifica di cassa".

Pertanto, per ragioni di opportunità legate all'emergenza in corso, la presente verifica "cristallizza" i dati alla data del 31/07/2021.

Nota MI n. 17694 del 3 agosto 2021 - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie Ufficio 9 - Oggetto: Controlli di regolarità amministrativo - contabile. Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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)

#### Attività contrattuale

1. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

## Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2021		€ 232.529,08
Riscossioni fino alla reversale n. 10 del 26/05/2021		
conto competenza	€ 71.795,48	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 71.795,48
Pagamenti fino al mandato n.120 del 29/06/2021		
conto competenza	€ 59.709,11	
conto residui	€ 4.647,19	
Totale somme pagate		€ 64.356,30
Fondo di cassa alla data 31/07/2021		€ 239.968,26

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315085	
Situazione alla data del	31/07/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 266.931,95
Totale disponibilità		€ 266.931,95
Sbilanci non regolarizzati		-€ 26.963,69
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 239.968,26

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPER BANCA di Fano ABI 5387 CAB 24303 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2022 C/C 42026260.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 26.963,69, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPER BANCA di Fano alla data del 31/07/2021, pari ad € 266.931,95 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 26.963,69*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315085 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/07/2021. 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 -€ 26.963,69

Nuovo IBAN BPER: IT07A0538724303000042026260.

La differenza tra il Mod. 56 T ed il giornale di cassa è pari ad euro 26.963,69 relativi a somme incassate da regolarizzare (euro 20.742,62 del 24/06/2021, euro 5.221,07 del 29/06/2021, euro 1.000,00 del 14/07/2021).

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Relativamente alla Piattaforma Credi Commerciali PCC - Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31 dicembre - Art. 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018 n. 145, la DSGA comunica ai Revisori (tramite mail del 5 agosto 2021) che sono impossibilitati ad accedere al sito in quanto il Polo Scolastico 3, il cui Dirigente Scolastico titolare svolge la funzione di reggente presso il CD S. Orso, ha modificato le credenziali di accesso e non le ha ancora comunicate. I Revisori, preso atto di quanto dichiarato, sollecitano la DSGA alla risoluzione della problematica e la invitano a comunicare, agli stessi, l'aggiornamento dello stock nel portale.

In data 26 ottobre 2020 è stato redatto il verbale di passaggio di consegna dei beni di proprietà del CD S. Orso di Fano tra il consegnatario uscente Sig. Landi Domenico ed il consegnatario subentrante Dott.ssa Papale Manuela (dal 01/09/2020). Cat. I euro 25.578,78 - Cat. II euro 128.320,55.

## **Conclusioni**

Per l'anno 2021 non risultano aperte le "minute spese".

Si è verificato il pagamento dell'IVA (SPLIT PAYMENT in materia di scissione dei pagamenti di cui all'art. 1, comma 629 della Legge 23/12/2014 n. 140) che alla data odierna risulta essere assolta per tutte le fatture ricevute e pagate. Ultimo F24 "erario" del 2 luglio 2021 - euro 2.894,88.

Verificato a campione:

- mandato n. 98 del 29/06/2021 di euro 1.416,07 - pagamento fattura n. V3-14959 del 08/06/2021 per acquisto "facile consumo - materiale tecnico".

La documentazione risulta completa di dichiarazione ANAC, DURC validità fino al 01/10/2021 (Numero Protocollo INPS\_26427655), indicazione c/c dedicato, tracciabilità flussi finanziari (art. 3 legge 136 del 13/08/2010), CIG: Z2D31DD6B6;

- reversale n. 10 del 26/05/2021 di euro 32,00 - contributo erroneamente versato per progetto "tamburellando 2020/2021".

In base alle indicazioni di cui alla circolare MEF - RGS n. 3 Prot. 2565 del 14/01/2015, il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2021 risultano:

- I° trimestre: -12,85;

- II° trimestre: - 2,36

e sono stati regolarmente pubblicati nel sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente".

Il presente verbale, inserito in bozza dal Revisore MEF, condiviso dai due Revisori tramite posta elettronica sarà inviato all'Istituzione scolastica dopo la protocollazione per il successivo iter, facendo presente che la firma sullo stesso verrà apposta in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2021 il giorno 25 del mese di agosto, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SILVESTRINI DANIELA

\_\_\_\_\_

PASQUALINI LUCA

\_\_\_\_\_