

**VERIFICA DI CASSA****VERBALE N. 2021/002**

Presso l'istituto CD FANO S.ORSO di FANO, l'anno 2021 il giorno 02, del mese di marzo, alle ore 08:00, 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, 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, tenuto conto del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle misure restrittive agli spostamenti già previste, per alcune regioni, nel D.P.C.M. del 14 gennaio 2021, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 15 gennaio, volto a contrastare la diffusione del nuovo coronavirus sull'intero territorio nazionale, si procede alla redazione del predetto verbale di "verifica di cassa" in modalità "da remoto".

Le disposizioni del decreto, in vigore dal 16 gennaio, saranno vigenti fino al 5 marzo 2021.

Il divieto agli spostamenti in entrata e in uscita tra i territori di diverse regioni o province autonome, è previsto fino al 27 marzo 2021.

Pertanto, per ragioni di opportunità legate all'emergenza in corso, la presente verifica "cristallizza" i dati alla data del 31/01/2021.

Nota n. 26810 del 9 novembre 2020 - Ministero dell'Istruzione Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti Ex DGRUF - Ufficio IX - Oggetto: Controlli di regolarità amministrativo - contabile - Indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali.

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 dei mandati (verifica a campione)*

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. *Avvenuta 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 2021		€ 232.529,08
Riscossioni fino alla reversale n. 0 del __/__/____		
conto competenza	€ 0,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 0,00
Pagamenti fino al mandato n.1 del 26/01/2021		
conto competenza	€ 6.528,00	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 6.528,00
Fondo di cassa alla data 31/01/2021		€ 226.001,08

**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	31/01/2021	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 4.591,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 279.755,41
Totale disponibilità		€ 284.346,72
Sbilanci non regolarizzati		-€ 58.345,64
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 226.001,08

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario UBI BANCA di Fano ABI 3111 CAB 24300 data inizio convenzione 01/01/2017 data fine convenzione 30/06/2021 C/C 4796.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 58.345,64, con la comunicazione dell'Istituto cassiere UBI BANCA di Fano alla data del 31/01/2021, pari ad € 284.346,72 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 6.528,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 51.817,64*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315085 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/01/2021. 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 -€ 58.345,64

La differenza tra il Mod. 56 T ed il giornale di cassa è pari ad euro 58.345,64 di cui euro 51.817,64 somme incassate dalla Banca ed euro 6.528,00 mandato n. 1 del 26/01/2021 eseguito dall'Istituto cassiere nel mese di febbraio 2021.

La convenzione di cassa risulta scaduta il 31/12/2020 e prorogata fino al 30/06/2021 (proroga ex art. 17, comma 2, convenzione UBI BANCA). La convenzione fa parte della "RETE FANO" di cui risulta capofila il Circolo Didattico Fano San Lazzaro (richiesta di proroga Prot. 3609/U dell'11 dicembre 2020). L'istituto di credito UBI BANCA ha confermato la proroga in data 30 dicembre 2020 alle stesse condizioni del contratto in essere

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 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 sui mandati verificati*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*

### **Conclusioni**

Modello 770 invio protocollo n. 20102810435415173 del 28/10/2020 - periodo d'imposta 2019

Modello IRAP invio protocollo n. 20112411534369907 del 24/11/2020 - periodo d'imposta 2019

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 23 dicembre 2020 - euro 6.038,52.

Indicazioni concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176.

Si riscontra che il C.D. Statale S.ORSO ha regolarmente restituito nei termini le somme parzialmente non utilizzate ricevute per fronteggiare l'emergenza COVID come nel dettaglio:

-Fondi COVID art. 231 comma 1 D.L. 34/2020 euro 33,15 - mandato n. 91 del 14/10/2020;

-Fondi per la DAD art.120 D.L. 18/2020 euro 609,11 - quietanza n. 89 del 15/12/2020.

I Revisori hanno potuto riscontrare che l'Istituzione si è registrata sulla Piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti (PCC), così come previsto dall'art. 7, c. 1, 2 e 7 del D.L. 35/2013.

Ai sensi di quanto indicato nella circolare MEF n. 20 del 19 giugno 2019 - Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2018 - Art. 1, comma 867, della legge 30 dicembre 2018 n. 145 - la scuola ha provveduto in data 28 gennaio 2021 a comunicare, attraverso la Piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello STOCK di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31/12/2020).

Verificato a campione:

- mandato n. 1 del 26/01/2021 di euro 6.528,00 - pagamento fattura n. 315 del 19/11/2021 - AIG EUROPE Milano per assicurazione alunni e personale.

La documentazione risulta completa di dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, DURC validità fino all'11/02/2021, indicazione c/c dedicato, CIG Z3A28B42C6, modulo di regolazione premio.

Non risultano emesse reversali nel mese di gennaio 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 2020 risultano:

- I° trimestre: -14,02;
- II° trimestre: - 27,46;
- III° trimestre: -23,70;
- IV trimestre: - 0,52;
- annuale 2020:- 8,69

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 09:45, l'anno 2021 il giorno 02 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SILVESTRINI DANIELA

PASQUALINI LUCA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_