

CoNISMa

Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare

sede legale ed amministrativa in Roma, Piazzale Flaminio n. 9 - CAP 00196
tel. 06-85355476 fax 06-8543810

VERBALE N° 85

In data 18 giugno 2021, alle ore 15:30, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

- Dott. Antonino MESSINA - Presidente
- Sig.ra Annamaria PANARIELLO - Componente effettivo
- Sig.ra Maria TESTA - Componente effettivo

si è riunito in teleconferenza per procedere a distanza all'esame della verifica di cassa al 31.12.2020 e al 31.03.2021.

La documentazione è pervenuta, a titolo di pre informativa, a questo collegio per e-mail in data 03.06.2021 e in data 15.06.2021.

Il presente verbale è redatto in ottemperanza ai provvedimenti normativi di contenimento per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ed in particolare in ragione dell'art. 87 del Decreto legge n. 18 del 2020, convertito con modificazioni dalla legge n. 27 del 2020, il quale prevede che sino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19, l'attività lavorativa in modalità agile (c.d. smart working) costituisca l'attività ordinaria per il lavoro nella pubblica amministrazione, fatte salve le attività da rendere in presenza specificamente ed espressamente individuate dalle amministrazioni competenti. L'attività di controllo contabile non è stata qualificata come attività indifferibile da rendere in presenza.

Il decreto-legge n. 52 del 22 aprile 2021, ha disposto l'applicazione di misure per la graduale ripresa delle attività economiche e sociali nel rispetto delle esigenze di contenimento della diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Le misure, scaglionate a partire dal 26 aprile, hanno validità fino al 31 luglio. Il Consiglio dei Ministri ha deliberato la proroga dello stato di emergenza per il Coronavirus fino al 31 luglio; fino a questa data infatti è stata disposta la proroga dello stato d'emergenza Covid.

L'istruttoria si è quindi tenuta a distanza ed ha avuto termine il 15 giugno 2021 con la trasmissione dei documenti richiesti.

Il verbale condiviso dai revisori sarà inviato mediante posta elettronica con avviso di ricevimento al CoNISMa da parte del presidente del Collegio, perché il Consorzio lo acquisisca formalmente e legalmente agli atti. Le firme sul verbale saranno apposte dai revisori alla prima visita utile da rendere in presenza.

Assistono il Collegio la Sig.ra Arduini Francesca e il Sig. Antonio Capone.

Premessa:

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 23 novembre 2020 con verbale n. 84.

VERIFICA DI CASSA al 31.12.2020

Si riporta di seguito la risultanza dell'estratto conto dell'istituto di credito presso il quale il CoNISMa detiene il conto corrente, nonché le giacenze di cassa esistenti presso la sede di Roma.

1a. Sede di Roma al 31.12.2020

Registro delle Reversali e dei Mandati

Reversali (emesse fino alla n° 113 del 31/12/2020)	Euro	6.722.456,55
Mandati (emessi fino al n° 1726 del 31/12/2020)	Euro	6.722.456,55

Il mastro relativo al conto 19.01.01 partitario 1 (BPS c/c 30000X23) presenta le seguenti risultanze:

Fondo cassa iniziale al 01.07.2020	Euro	-1.030.489,87
Entrate	Euro	6.722.456,55
Uscite	Euro	6.722.456,55
Saldo al 31.12.2020	Euro	-1.030.489,87

La situazione bancaria, in data 31/12/2020 da Quadro di Raccordo BPS Tesoreria, numero di conto corrente sopra richiamato, espone i seguenti dati riferiti al 31/12/2020:

ENTRATE

Reversali emesse	Euro	6.722.456,55
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	0,00
Totale delle ENTRATE	Euro	6.722.456,55

USCITE

Mandati emessi	Euro	6.722.456,55
Mandati pagati	Euro	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	0,00
Totale delle USCITE	Euro	6.722.456,55

Anticipazione utilizzata 2020	Euro	296.371,25
--------------------------------------	-------------	-------------------

La differenza tra il saldo del mastro del conto di Tesoreria di Euro - 1.030.489,87 e il saldo del mastro anticipazioni di Euro 734.118,62 riporta all'anticipazione indicata dalla Banca di Euro 296.371,25, di seguito il relativo prospetto riepilogativo:

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
--------------------	----------------

Saldo mastrino conto Tesoreria al 31.12.2020	- 1.030.489,87
Saldo mastrino conto Anticipazioni al 31.12.2020	734.118,62
Anticipazione utilizzata al 31.12.2020 indicata dalla Banca	- 296.371,25

Il Fido concesso dalla Cassa di Ravenna ammonta ad Euro 1.000.000,00 e l'anticipazione utilizzata al 31.12.2020 è pari ad Euro 296.371,25; tutti i movimenti di aumento e diminuzione delle anticipazioni transitano attraverso il conto ordinario, periodicamente vengono regolarizzati con l'emissione, in pari data, di un mandato e di una reversale con l'elenco dettagliato di tutti i sospesi, di seguito il dettaglio di tutti i movimenti regolarizzati nel corso del 2020:

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Utilizzo anticipazioni Luglio-Settembre regolarizzate tramite Reversale 92 del 26.11.2020	- 1.199.776,34
Utilizzo anticipazioni Ottobre-Dicembre regolarizzate tramite Reversale 113 del 31.12.2020	- 1.524.621,14
Diminuzioni anticipazioni Luglio-Settembre regolarizzate tramite Mandato 1449 del 26.11.2020	1.750.565,66
Diminuzioni anticipazioni Ottobre-Dicembre regolarizzate tramite Mandato 1722 del 31.12.2020	1.707.950,44
Saldo mastrino conto Anticipazioni al 31.12.2020	734.118,62

Così come indicato nel Verbale di passaggio di Cassa firmato digitalmente in data 13.10.2020, il Cassiere Subentrante, La Cassa di Ravenna, ha versato al Cassiere cessante, Banca Popolare di Sondrio, la somma di Euro 1.030.489,87, nelle seguenti date:

- 03.07.2020 Euro 1.000.000,00;
- 20.07.2020 Euro 30.489,87.

Per quanto concerne le Reversali e i Mandati indicati nel suindicato prospetto si riferiscono alle movimentazioni dal 01.07.2020 al 31.12.2020 data dell'entrata in vigore del nuovo Tesoriere e il Fondo cassa iniziale si riferisce al saldo proveniente dal trasferimento al Tesoriere uscente del deficit di cassa al 30.06.2020 così come indicato nel Verbale di passaggio di cassa.

La Cassa di Ravenna ha inoltre predisposto l'apertura del conto corrente dedicato n. 730254463 nel quale transitano le movimentazioni delle Linee di Credito.

Di seguito il riepilogo delle Linee di Credito in essere al 31.12.2020:

<u>Progetto</u>	<u>Vigenza</u>	<u>Reversale di incasso</u>	<u>Importo</u>	<u>Restituzioni</u>	<u>Residuo</u>	<u>Rif.Restituz</u>
Marine Strategy Nazionale III	13.07.2020-29.02.2021	n. 82 del 16.09.2020	500.000,00	- 59.900,00	440.100,00	Mand.1018 del 18.09.2020
SEAVIEWS	11.08.2020-20.11.2022	n. 80 del 16.09.2020	240.000,00		240.000,00	
Marine Strategy Puglia VII	11.08.2020-31.08.2021	n. 81 del 16.09.2020	210.000,00	- 42.000,00	168.000,00	Mand.1163 del 12.10.2020
Totale LINEE di Credito			950.000,00	- 101.900,00	848.100,00	

Dopo la verifica di tutta la documentazione inerente la richiesta di accensione di una Linea di Credito la Banca predispose un trasferimento creando un sospeso in entrata che verrà successivamente regolarizzato tramite

una reversale di incasso e nel momento in cui il Consorzio incassa il credito dal committente procede con l'emissione di un mandato sul conto dedicato a parziale restituzione della Linea di credito sino a totale esaurimento della stessa.

In data 08.10.2020 sono state inoltre addebitate sul CC0730254463 delle Linee di Credito Euro 4,00 di interessi e competenze che portano il saldo del conto al 31.12.2020 ad un importo pari ad Euro 848.104,00 così come attesta il relativo estratto conto bancario.

2. Scritture della Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Genova al 31.12.2020 Mod.56T

C/C 00117883:

Fruttifero	Euro	0,00
Infruttifero	Euro	0,00
TOTALE al 31.12.2020	Euro	0,00
Saldo Banca Sezione Genova al 31.12.2020	Euro	0,00

Per il quarto trimestre, le movimentazioni di cui al Mod. 56T in entrata e in uscita del conto fruttifero sono state di Euro 0,00 e del conto infruttifero di euro 777.235,72.

Il conto presso la Banca d'Italia è movimentato principalmente in uscita da tutti i pagamenti relativi ai Tributi erariali e previdenziali e in entrata dai trasferimenti eseguiti da Ministeri e Enti Pubblici.

Alla fine di ogni mese la banca azzerava completamente il conto presso la Banca d'Italia.

6. Giacenze di liquidità al 31.12.2020

Presso la sede di Roma

Il mastro relativo al conto 19.03.90 (fondo economale) e la prima nota al 31.12.2020 - cassa sede Roma - presentano un saldo di Euro 187,78.

I versamenti dei contributi previdenziali assistenziali ed erariali sono stati regolarmente versati alla data del 31/12/2020.

VERIFICA DI CASSA al 31.03.2021

Si riporta di seguito la risultanza dell'estratto conto dell'istituto di credito presso il quale il CoNISMa detiene il conto corrente, nonché le giacenze di cassa esistenti presso la sede di Roma.

1a. Sede di Roma al 31.03.2021

Registro delle Reversali e dei Mandati

Reversali (emesse fino alla n° 24 del 31/03/2021)	Euro	3.278.156,02
Mandati (emessi fino al n° 351 del 31/03/2021)	Euro	3.303.753,30

Il mastro relativo al conto 19.01.01 partitario 1 (BPS c/c 30000X23) presenta le seguenti risultanze:

Fondo cassa iniziale al 01.01.2021	Euro	-1.030.489,87
Entrate	Euro	3.278.156,02
Uscite	Euro	3.303.753,30
Saldo al 31.03.2021	Euro	-1.056.087,15

La situazione bancaria, in data 31/03/2021 da Quadro di Raccordo BPS Tesoreria, numero di conto corrente sopra richiamato, espone i seguenti dati riferiti al 31/03/2021:

ENTRATE

Reversali emesse	Euro	3.278.156,02
Riscossioni da regolarizzare con reversali	Euro	24.448,40
Totale delle ENTRATE	Euro	3.302.604,42

USCITE

Mandati emessi	Euro	3.303.753,30
Mandati pagati	Euro	3.302.242,42
Mandati da pagare	Euro	1.510,88
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	362,00
Totale delle USCITE	Euro	3.304.115,30
Saldo risultante da conto di diritto	Euro	1.510,88

Anticipazione utilizzata 2021	Euro	786.607,34
--------------------------------------	-------------	-------------------

La differenza tra il saldo del mastrino del conto di Tesoreria di Euro - 1.056.087,15 e il saldo del mastrino anticipazioni di Euro 268.330,93 ammonta ad Euro - 787.756,22 che rispetto all'anticipazione indicata dalla Banca di Euro - 786.607,34 da una differenza di Euro 1.148,88 riconciliata come indicato nel prospetto riepilogativo che segue:

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Saldo mastrino conto Tesoreria al 31.03.2021	- 1.056.087,15
Saldo mastrino conto Anticipazioni al 31.03.2021	268.330,93
Mandato 351 del 31.03.2021 TA.RI.Tassa Rifiuti Urbani ancora da pagare	1.510,88
Addebito periodico bolli a carico Ente al 31.03.2021 ancora da regolarizzare	- 362,00
Anticipazione utilizzata al 31.03.2021 indicata dalla Banca	- 786.607,34

Di seguito il dettaglio di tutti i movimenti di aumento e diminuzione delle anticipazioni regolarizzati nel corso del 2021:

<u>Descrizione</u>	<u>Importo</u>
Saldo di apertura del mastrino al 01.01.2021	734.118,62
Utilizzo anticipazioni Gennaio-Marzo regolarizzate tramite Reversale 24 del 31.03.2021	- 1.681.091,93
Diminuzioni anticipazioni Gennaio-Marzo regolarizzate tramite Mandato 349 del 31.03.2021	1.215.304,24
Saldo mastrino conto Anticipazioni al 31.03.2021	268.330,93

Per quanto concerne le Linee di Credito (conto corrente n. 730254463) di seguito il riepilogo di quelle in essere al 31.03.2021:

<u>Progetto</u>	<u>Vigenza</u>	<u>Reversale di incasso</u>	<u>Importo</u>	<u>Restituzioni</u>	<u>Residuo</u>	<u>Rif. Restituz</u>
SEAVIEWS	11.08.2020-20.11.2022	n. 80 del 16.09.2020	240.000,00		240.000,00	
Totale LINEE di Credito			240.000,00		240.000,00	

In data 12.01.2021 sono state addebitati sul CC0730254463 delle Linee di Credito Euro 0,80 di interessi e competenze al 31.12.2020 e in data 01.03.2021 sono stati addebitati gli interessi maturati al 31.12.20 per Euro 9.621,23 che portano il saldo del conto al 31.03.2021 ad un importo pari ad Euro 291.626,03 così come attesta il relativo estratto conto bancario, la differenza di Euro 42.000,00 rispetto al mastrino al 31.03.2021 è data dal mandato n. 344 del 29.03.2021 di restituzione della Linea di credito Marine Strategy Puglia VII non ancora contabilizzato dalla Banca.

2. Scritture della Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Genova al 31.03.2021 Mod.56T

C/C 00117883:

Fruttifero	Euro	0,00
Infruttifero	Euro	0,00

TOTALE al 31.03.2021 **Euro** **0,00**

Saldo Banca Sezione Genova al 31.03.2021 **Euro** **0,00**

Per il primo trimestre, le movimentazioni di cui al Mod. 56T in entrata e in uscita del conto fruttifero sono state di Euro 0,00 e del conto infruttifero di euro 312.816,57.

Il conto presso la Banca d'Italia è movimentato principalmente in uscita da tutti i pagamenti relativi ai Tributi erariali e previdenziali e in entrata dai trasferimenti eseguiti da Ministeri e Enti Pubblici. Alla fine di ogni mese la banca azzerava completamente il conto presso la Banca d'Italia.

6. Giacenze di liquidità al 31.03.2021

Presso la sede di Roma

Il mastro relativo al conto 19.03.90 (fondo economale) e la prima nota al 31.03.2021 - cassa sede Roma - presentano un saldo di Euro 184,08.

I versamenti dei contributi previdenziali assistenziali ed erariali sono stati regolarmente versati alla data del 31/03/2021.

Sono stati esaminati a campione i seguenti documenti:

REVERSALI 2020

- 085 27-ott-20 Ministero Economia e Finanze (Prog.: I-787 MARINE HAZARD UO_RM coordinamento);
- 099 15-dic-20 Comune di Favignana (Prog.: C-3442 EGADI MARINE STRATEGY PINNA NOBILIS UO_RM coordinamento);
- 107 29-dic-20 Comune di Bergeggi (Prog.: I-1011 AMP BERGEGGI IMPATTO ANTROPICO V UO_RM coordinamento);
- 111 29-dic-20 Ministero Politiche Agricole (Prog.: I-657 MIPAF PLNRDA Raccolta Dati UO_RM coordinamento).

MANDATI 2020

- 1145 12-ott-20 Instituto Espanol de Oceanografia - Ministerio de Ciencia e Innovacion (Prog.: C-3620 TENDER EASME III);
- 1507 30-nov-20 Merck Life Science (Prog.: I-975 MARINE STRATEGY NAZIONALE III UO_PD Mazzariol);
- 1575 16-dic-20 Dott. PAPA Edoardo (Prog.: I-73 PARSEC - MIUR Bandi competitivi 2019);
- 1606 18-dic-20 Università degli Studi di Bari "Aldo Moro" - Dipartimento di Biologia (Prog.: I-659 MIPAF PLNRDA Raccolta Dati).

REVERSALI 2021

011 3-mar-21 AREA MARINA PROTETTA REGNO DI NETTUNO (Prog.: I-983 ISCHIA Corallo II UO_RM coordinamento);

013 3-mar-21 TERNA RETE ITALIA (Prog.: C-3452 TERNA Capri Sorrento UO_RM coordinamento);

014 3-mar-21 Banca Popolare di Sondrio (Prog.: I-741 WELCOME);

015 3-mar-21 EUROPEAN COMMISSION BRUSSELS (Prog.: C-3620 TENDER EASME III - IMPEMED UO_RM coordinamento).

MANDATI 2021

205 1-mar-21 SUBONICA (Prog.: C-3496 TERNA II - SAPEI UO_RM coordinamento (Elettrodotto Sardegna));

213 1-mar-21 CAPO SPARTIVENTO Soc. Coop. (Prog.: I-661 MIPAF PLNRDA Raccolta Dati UO_CA Cau);

238 11-mar-21 Università di Bologna - Alma Mater Studiorum (BIGEA) (Prog.: I-660 MIPAF PLNRDA Raccolta Dati UO_BO Piccinetti);

314 25-mar-21 NISEA Società Cooperativa (Prog.: C-3620 TENDER EASME III - IMPEMED UO_RM coordinamento);

Dalla documentazione esaminata, i revisori, in merito ai mandati di pagamento, hanno riscontrato la corrispondenza degli importi liquidati con le relative fatture. L'esame della documentazione rimanente sarà effettuato nella prossima riunione utile.

Il collegio dei revisori fa presente che il documento di *regolarità contributiva* (DURC) deve essere richiesto, senza alcuna eccezione, per ogni contratto pubblico e, di conseguenza, anche nel caso di acquisti in economia o di modesta entità, con l'esclusione del fondo economale.

Inoltre, ai sensi del ex art. 48-bis del DPR n. 602/1973, si fa presente che per i pagamenti oltre i 5.000 euro è necessario effettuare anche la verifica di *regolarità fiscale*; tuttavia si precisa che, nell'ambito delle misure urgenti connesse all'emergenza epidemiologica, il DL n. 73/2021 ha prorogato al 30 giugno la sospensione delle verifiche di inadempienza per le Pubbliche Amministrazioni e per le società a prevalente partecipazione pubblica.

La riunione termina alle ore 17:00

Letto, approvato e sottoscritto.

I Revisori dei Conti:

Dott. Antonino MESSINA

Sig.ra Annamaria PANARIELLO

Sig.ra Maria TESTA

