

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto CERRINA - ISTIT. COMPR. di CERRINA, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 16:52, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di ALESSANDRIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RITA	BOERCHIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DARIO GIOACCHINO	TERRANA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica viene svolta presso istituto ospitante Casale 1 per esigenze organizzative.

Presenza alle operazioni di verifica la DSGA sig.ra Valterza Antonella.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità utilizzo carta di credito
6. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
7. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Attività contrattuale

1. Controllo Registro dei contratti
2. Controllo regolarità procedure approvvigionamenti
3. Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti

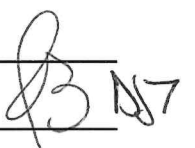
Altri registri

1. Controllo Registri degli inventari

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. 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 2026		€ 157.661,13
Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 27/04/2026		
conto competenza	€ 29.757,71	
conto residui	€ 25.659,08	
Totale somme riscosse		€ 55.416,79
Pagamenti fino al mandato n.84 del 24/04/2026		
conto competenza	€ 49.948,99	
conto residui	€ 8.540,00	
Totale somme pagate		€ 58.488,99
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 154.588,93

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0309145	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.395,43
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 150.923,50
Totale disponibilità		€ 156.318,93
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.730,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 154.588,93

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Milano ABI 5034 CAB 48220 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 11081.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.730,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Milano alla data del 30/04/2026, pari ad € 156.318,93 per le seguenti operazioni sospese:

- *reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca per € 975,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.705,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0309145 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. 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 -€ 1.730,00

dovuti ad euro 975,00 per reversali contabilizzate dall'Istituzione scolastica, ma non ancora contabilizzate dalla Banca d'Italia ed euro 2.705,00 per somme incassate dalla Banca d'Italia, ma non ancora contabilizzate dall'Istituzione scolastica.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

I revisori esaminano a campione la reversale ed il mandato che seguono:

- reversale n. 4 del 17/02/2026 di euro 1753,53 per progetto a scuola con gusto
- mandato n. 78 del 21/04/2026 di euro 700,00 per pagamento fattura n. 54P del 20/04/2026. A corredo del mandato risulta la seguente documentazione:

- CIG B9FF2BA06D;

conferma preventivo;

decisione a contrarre

Fattura n. 54/P di euro 770,00 del 20/04/2026 per servizio di noleggio n.1 Bus, Fornitore del servizio STAT TURISMO SRL DI CASALE MONFERRATO.

Durc n. protocollo 49300884 data richiesta 03/02/2026 data scadenza 03/06/2026

Mandato n. 79 del 21/04/2026 per Iva split payment su fattura 54/P

Modello Tracciabilità dei flussi finanziari

Preventivo e conferma preventivo

Nulla da rilevare.

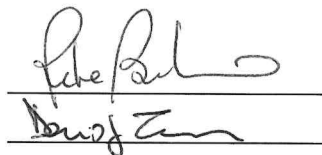
L'indice di tempestività dei pagamenti, da PCC pubblicati nella sezione "amministrazione trasparente", del I trimestre 2026 è pari a +34,81

Per il primo trimestre 2026 risultano i seguenti Tempi Medi di Pagamento ed i Tempi Medi di Ritardo: TMP +6,79 gg - TMR -23,18 gg.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TERRANA DARIO GIOACCHINO



Two handwritten signatures are present, each written above a horizontal line. The top signature is in cursive and appears to be 'Rita Boerchio'. The bottom signature is also in cursive and appears to be 'Dario Gioacchino'.