

**VERIFICA DI CASSA**

**VERBALE N. 2026/004**

Presso l'istituto CEVA "A.MOMIGLIANO" di CEVA, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti GOSSA GUIDO dell'ambito ATS n. 60 provincia di CUNEO.

La revisione si svolge presso DA REMOTO.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MAURA	GHISO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GUIDO	GOSSA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Si procede alla protocollazione da remoto, a seguito di scambio di comunicazioni email tra il Revisore e l'Istituzione scolastica. L'apposizione della firma sul relativo verbale avverrà in presenza, nel corso della prima riunione utile.

Il revisore MEF Maura GHISO non è presente perchè l'incarico è scaduto e non rinnovato e alla data odierna non sostituito.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Anagrafica**

- Osservanza norme regolamentari*

**Verifica di Cassa**

- Controllo Convenzione 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)*

**Attività contrattuale**

- Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

**Dal giornale di cassa**

Fondo cassa al 1 gennaio 2026	€ 212.723,80
Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 20/04/2026 conto competenza	€ 60.204,74

conto residui	€ 56.550,94	
Totale somme riscosse		€ 116.755,68
Pagamenti fino al mandato n.72 del 20/04/2026		
conto competenza	€ 49.741,47	
conto residui	€ 11.516,47	
Totale somme pagate		€ 61.257,94
Fondo di cassa alla data 27/04/2026		€ 268.221,54

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310992	
Situazione alla data del	27/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.825,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 271.622,73
Totale disponibilità		€ 273.447,73
Sbilanci non regolarizzati		-€ 5.226,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 268.221,54

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO DI CREDITO P. AZZOAGLIO SPA ABI 3425 CAB 46190 data inizio convenzione 01/07/2024 data fine convenzione 30/06/2028 C/C 60029.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 5.226,19, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO DI CREDITO P. AZZOAGLIO SPA alla data del 27/04/2026, pari ad € 273.447,73 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 1.396,19*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 3.830,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310992 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 27/04/2026. 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 -€ 5.226,19

Viene esaminata a campione la reversale n. 43 del 20/04/2026 di € 782,00 da parte di genitori di alunni della scuola per quote visita guidata a Boves, e il mandato di pagamento n. 71 del 20/04/2026 di € 83,81 a favore di Motiva Soc. Cooperativa per saldo fattura 202/PA del 31/03/2026 per attività svolte presso la città dei talenti di Cuneo. Non si rilevano irregolarità.

Nel corso della verifica il Revisore accerta 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)*
- *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 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*

## **Conclusioni**

Il Revisore procede al controllo sul rispetto della normativa in merito alla tempistica dei pagamenti dei crediti di natura commerciale presenti sulla Piattaforma Certificazione Crediti - Area RGS riportando quanto segue:

I TRIMESTRE 2026:

- l'indice di tempestività dei pagamenti - 8,36
- l'indice del tempo medio di pagamento gg. 19
- l'indice del tempo medio di ritardo: - 8 gg.
- l'ammontare dello stock del debito 0
- la data di avvenuta comunicazione dello stock per le Istituzioni Scolastiche che non aderiscono a SIOPE +:  
02/04/2026

## **FLUSSI DI CASSA**

In riferimento alla circolare MIM prot. 21133 del 26/02/2026 Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del DL 19 ottobre 2024 n. 155 i revisori hanno verificato l'adozione entro i termini (31/03/2026) che tiene conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché delle novità dell'esercizio 2026 regolarmente pubblicato all'Albo della scuola e in Amministrazione Trasparente alla sezione Pagamenti dell'Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GOSSA GUIDO \_\_\_\_\_