VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. CORNIGLIO di CORNIGLIO, l'anno 2026 il giorno 09, del mese di novembre, alle ore 11:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PARMA.

La riunione si svolge presso SEDE ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	LUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CANIO	ZARRILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' insediato il revisore in rappresentanza del MEF Marco Lucci nominato con decreto prot. 208826 del 20/10/2026.

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 delle reversali (verifica a campione)*
6. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

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		€ 90.618,53
Riscossioni fino alla reversale n. 111 del 04/11/2026		
conto competenza	€ 95.541,79	
conto residui	€ 179.711,81	
Totale somme riscosse		€ 275.253,60
Pagamenti fino al mandato n.249 del 06/11/2026		
conto competenza	€ 203.896,46	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 203.896,46
Fondo di cassa alla data 09/11/2026		€ 161.975,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	UR79w010004306tu0000015079	
Situazione alla data del	09/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 40,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 172.485,09
Totale disponibilità		€ 172.525,09
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.549,42
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 161.975,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia S.p.A. filiale di Corniglio ABI 6230 CAB 65710 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2028 C/C 86697380.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.649,42, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole Italia S.p.A. filiale di Corniglio alla data del 09/11/2026, pari ad € 172.625,09 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 628,32*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 12.053,91*
- *F24 ritenute pagate senza emissione di mandato per € 2.032,81*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. UR79w010004306tu0000015079 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 09/11/2026. 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 -€ 10.549,42

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 221 del 21/9/2026 di € 1.592,00 a favore della Ditta Madsofts.p.a. di Pollenza (MC) per acquisti attraverso la piattaforma di Acquinretepa a saldo fattura n. 3985/pa del 5/9/2026. E' stato liquidato il solo imponibile mentre l'IVA pari a € 350,90 è stata versata con mandato di pagamento n. 233 del 1/10/2026 a favore del tesoro dello Stato. E' presente la tracciabilità, il DURC con scadenza

21/9/2026 e la regolare fornitura.
E' stata controllata, a campione accidentale, la reversale d'incasso n. 97 del 4/11/2026 di € 4.084,01 emessa per incassare il contributo ministeriale (4/12 anno 2026)

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 17/09/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 189,74 e una rimanenza di € 110,26.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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'rdinativo 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/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Il mod. 770 è stato trasmesso in modalità telematica con protocollo n. 26102912473145857 del 29/10/2026.
La dichiarazione IRAP relativa agli emolumenti 2025 è stata trasmessa in modalità telematica con prot. n. 26102912480546265 del 29/10/2026.
L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2026 presente il dato di -14,42.
Lo stock del debito relativo al III trimestre 2026 presenta il TMP di 23,53 gg. e TMR di - 6,47 gg e presenta un importo di debito scaduto e non pagato pari a € 3.968,90 dovuto alle attività di collaudo dei beni acquistati con fattura m. 41905 del 31/8/2026.

Conclusioni

La delibera relativa ai libri di testo è stata adottata dal Collegio dei docenti in data 14/5/2026. Il Consiglio d'istituto

nella seduta del 18/5/2026, relativamente all'argomento, ha deliberato qaunto di seguito:
"La Dirigente Scolastica illustra al Consiglio le proposte di adozione dei libri di testo per l¿A.S. 2026/27, formulate dai Consigli di classe e di interclasse della scuola primaria e secondaria di primo grado, nel rispetto della normativa vigente e delle Nuove indicazioni ministeriali relative ai tetti di spesa previsti dalla circolare annuale ministeriale.
Il file contenente l¿elenco completo dei libri di testo (Allegato N.4) è stato preventivamente condiviso con tutti i docenti.
Per quanto riguarda la scuola secondaria di primo grado, la Dirigente precisa che:

- per le classi prime sono stati adottati gli stessi libri di testo per tutte le discipline nei diversi plessi dell¿Istituto e le adozioni risultano complessivamente al di sotto del tetto di spesa previsto;
- per le classi seconde, pur rientrando nel limite consentito dalla normativa, si registra un incremento della spesa entro la percentuale di flessibilità ammessa (entro il 20%), determinato principalmente dall¿aumento generalizzato dei costi editoriali (non sarà acquistato il libro di geografia);
- per le classi terze si evidenzia uno sforamento contenuto entro il limite massimo del 20% consentito dalla normativa vigente

La Dirigente sottolinea inoltre che, per le classi seconde e terze della scuola secondaria, le adozioni risultano differenziate in alcuni casi tra i diversi plessi dell¿Istituto, in relazione alle specifiche scelte didattiche operate dai Consigli di classe.
Si procede alla votazione. DELIBERA N.4 Il C.I. approva all'unanimità."

La comunicazione relativa ai flussi di cassa è stata trasmessa con prot. n. 186 del 15/10/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:40, l'anno 2026 il giorno 09 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUCCI MARCO _____
ZARRILLI CANIO _____