VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto I.C. LANGHIRANO "FERMI FERRARI" di LANGHIRANO, l'anno 2026 il giorno 09, del mese di novembre, alle ore 09:00, 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 dei conti in rappresentanza del MEF Marco Lucci nominato con Decreto prot. n. 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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026		€ 187.040,24
Riscossioni fino alla reversale n. 77 del 06/11/2026		
conto competenza	€ 230.586,32	
conto residui	€ 178.172,51	
Totale somme riscosse		€ 408.758,83
Pagamenti fino al mandato n.394 del 04/11/2026		
conto competenza	€ 311.359,73	
conto residui	€ 19.794,67	

[redacted]

Totale somme pagate	€ 331.154,40
Fondo di cassa alla data 09/11/2026	€ 264.644,67

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	tu-244-0315059	
Situazione alla data del	09/11/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 268.559,02
Totale disponibilità		€ 268.559,02
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.914,35
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 264.644,67

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca intesa San paolo ABI 3069 CAB 12765 data inizio convenzione 01/08/2026 data fine convenzione 31/07/2029 C/C 46059.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.959,35, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca intesa San paolo alla data del 09/11/2026, pari ad € 268.604,02 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 3.729,35*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 230,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. tu-244-0315059 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 -€ 3.914,35

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 241 del 10/7/2026 di € 1.634,00 a favore della Ditta Openature s.r.l. di Cuniana (TO) a saldo fattura n. fel26_pnw-00334 del 30/6/2026. La fattura è esente da IVA.. E' presente la tracciabilità, il DURC con scadenza 8/10/2026 e la regolare fornitura. per fornitura attraverso la piattaforma di Acquinretepa.
E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 242 del 10/7/2026 di € 223,64 a favore della Ditta Mauro Maggiali di Lesignano de' Bagni (PR) a saldo fattura n.44 del 9/7/2026. E' stato liquidato il solo imponibile mentre l'IVA pari a € 22,36 è stata versata a favore del Tesoro dello stato con mandato n. 277 del 22/7/2026. E' presente la tracciabilità, il DURC con scadenza 7/8/2026 e la regolare fornitura.
E' stat controllata, a campione accidnetale, la reversale d'incasso n. 50 del 20/7/2026 di € 22.706,76 messa per incassare un contributo ministeriale PN 21.27 Agenda Nord.

Registro Minute Spese

[redacted]

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 30/10/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 388,50 e una rimanenza di € 111,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.
la delibera di autorizzazione a fondo per le spese minute è stata adottata con delibera del Consiglio d'istituto nella seduta del 11/2/2026.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata fuori termine.

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*

Il mod. 770 è stato trasmesso in modalità telematica con prot. n. 26110414491744941 del 4/11/2026. E' trasmesso il 4.11.206 in quanto è stato necessario preliminarmente regolarizzare il versamento delle ritenute relative all'esercizio finanziario 2025.
La dichiarazione IRAP relativa agli emolumenti 2025 è stata trasmessa in modalità telematica con prot. n.26102912145226844 del 29/10/2026.
L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2026 presenta il dato di - 17,30.
Lo stock del debito relativo al III trimestre 2026 presenta il TMP pari a 24 gg e TMR - 5 e l'importo scaduto e non pagato è pari a € 0.

Conclusioni

la delibera relativa i libri di testo di competenza del Collegio dei docenti è stata adotta in data 14/5/2026. lL relativa delibera adottata dal Consiglio d'istituto nella seduta del 20/5/2026 prrevede
"di adottare, per l¿anno scolastico 2026/2027, i libri di testo indicati negli elenchi allegati al presente verbale, che ne costituiscono parte integrante;
di autorizzare, per tutte le classi della scuola secondaria di I° grado, l¿incremento del tetto di spesa ministeriale entro il limite massimo del 20% ai
sensi della normativa vigente, necessità di adottare testi aggiornati e coerenti con le nuove Indicazioni nazionali e con il PTOF d¿Istituto;
presenza di testi unici integrati comprensivi di contenuti digitali e materiali per la didattica innovativa;

[redacted]

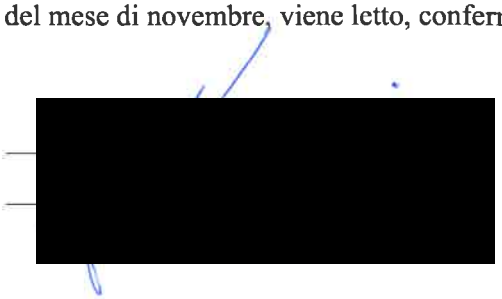
esigenza di garantire continuità didattica;
adozione di strumenti disciplinari ritenuti indispensabili per il raggiungimento degli obiettivi formativi e delle competenze previste;
impossibilità di utilizzare volumi già in adozione in quanto non più aggiornati o non più disponibili presso gli editori;
di dare atto che il superamento del tetto di spesa rientra nei limiti consentiti dalla normativa vigente e risulta adeguatamente motivato."

La comunicazione relativa ai flussi di cassa è stata trasmessa con protocollo n.10896 del 19/10/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:55, l'anno 2026 il giorno 09 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LUCCI MARCO

ZARRILLI CANIO



Data: 09.11.2026
Disponibilità Ente

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0005896/AZD2I - ISTITUTO COMPRENSIVO FERMI - FERRAR** Anno Esercizio: **2026**

Situazione al: **09.11.2026**

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		**197.270,07**	
Reversali emesse	**117.428,70**		
Reversali riscosse		**117.428,70**	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	**0,00**		
Reversali da riscuotere	**0,00**		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		**2.445,00**	
Totale delle entrate			**317.143,77**

USCITE

Deficit di cassa		**0,00**	
Mandati emessi	**48.539,75**		
Mandati pagati		**46.022,96**	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		**2.516,79**	
Totale delle uscite			**48.539,75**
Saldo risultante dal conto di fatto			**268.604,02**
Mandati da pagare		**0,00**	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	**2.516,79**		
Saldo risultante dal conto di diritto			**268.604,02**

Visto: 9/11/2026

[redacted]

GIORNALE DI CASSA
ULT. PAGINA

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE

43013 LANGHIRANO VIA 25 APRILE, 3 C.F. 92150040340 C.M. PRIC83800A

GIORNALE DI CASSA AL 09/11/2026 - ESERCIZIO 2026

MOVIMENTI DI CASSA

OPERAZIONI			IMPUTAZIONI								
N. ORD.	DATA	CAUSALE NOMINATIVO O RAGIONE SOCIALE DEL CREDITORE/DEBITORE	Rif. D. t. num.	Rev. num.	Man. num.	Voce	RISCOSSIONI Comp.	RISCOSSIONI Res.	PAGAMENTI Comp.	PAGAMENTI Res.	SALDO (1)
						TOTALE:	228.371,32	178.172,51	307.749,21	19.794,67	266.040,19
469	04/11/2026	BELLA LAURA ANNA PN 21 27 - AGENDA NORD ESO4.6.A1.B-FSEPN-EM-2024-125 CUP E94D24004790007 Compensi personale tempo Indeterminato - Bella	17		389	P02/37	0,00	0,00	1.863,93	0,00	264.176,26
470	04/11/2026	POLITANO ANNA MARIA PN 21 27 - AGENDA NORD ESO4.6.A1.B-FSEPN-EM-2024-125 CUP E94D24004790007 Compensi personale tempo Indeterminato - Politano	17		390	P02/37	0,00	0,00	197,27	0,00	263.978,99
471	04/11/2026	RIZZI PANTALEO PN 21 27 - AGENDA NORD ESO4.6.A1.B-FSEPN-EM-2024-125 CUP E94D24004790007 Compensi personale tempo determinato - Rizzi	17		391	P02/37	0,00	0,00	408,54	0,00	263.570,45
472	04/11/2026	RIZZI PANTALEO PN 21 27 ESO4.6.A4.D-FSEPN-EM-2025-220 - Orientiamoci CUP E54D25002840007 - Rizzi Compensi personale tempo determinato	17		392	P02/38	0,00	0,00	651,10	0,00	262.919,35
473	04/11/2026	BELLA LAURA ANNA Progetto regionale "Le città della musica" - scuola musicale di Bertinoro a.s. 2025-26 Compensi personale tempo Indeterminato - Bella	17		393	P02/41	0,00	0,00	244,84	0,00	262.674,51
474	04/11/2026	CIRILLO ELENA Progetto regionale "Le città della musica" - scuola musicale di Bertinoro a.s. 2025-26 Compensi personale tempo Indeterminato - Cirillo	17		394	P02/41	0,00	0,00	244,84	0,00	262.429,67
475	06/11/2026	Ministero Istruzione Università e Ricerca D.G. per i fondi strutturali- revisori dei conti a.s. 2026/27 periodo settembre-dicembre 2026	19	76		0301	2.170,00	0,00	0,00	0,00	264.599,67
476	06/11/2026	Alunni I.C. Genitori Contributi volontari da famiglie a.s. 2026/27	19	77		0601	45,00	0,00	0,00	0,00	264.644,67

Data 09/11/2026

[redacted]

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI AMMINISTRATIVI

dott.ssa Matilde Rogato

TOTALE:	230.586,32	178.172,51	311.359,73	19.794,67	264.644,67

(1): compreso FONDO CASSA D'INIZIO ESERCIZIO: 187.040,24

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0005896/AZD2I - ISTITUTO COMPRENSIVO FERMI - FERRAR** Anno Esercizio: **2026**

Situazione al: **09.11.2026**

Situazione Tesoreria Unica Ente

Ripartizione Conti	Tesorerie	Banca d'Italia	Totale
Somme Libere	0,00	268.604,02	268.604,02
Somme Vincolate	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	268.604,02	268.604,02
Anticipazioni disponibile	0,00	0,00	0,00

Contabilità Banca d'Italia	Somme fruttifere	Somme infruttifere	Sbilancio giornaliero	Totale
5896	0,00	268.559,02	45,00	268.604,02
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	268.559,02		268.559,02

Visto: 9/11/2026

