

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. LANGHIRANO "FERMI FERRARI" di LANGHIRANO, l'anno 2025 il giorno 18, del mese di novembre, alle ore 12:00, 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
ANTONELLA	FERMI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CANIO	ZARRILLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assister alle operazioni il D.S. e la D.S.G.A..

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Giornale di cassa
2. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
3. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

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 2025		€ 144.350,51
Riscossioni fino alla reversale n. 63 del 12/11/2025		
conto competenza	€ 209.428,44	
conto residui	€ 203.863,99	
Totale somme riscosse		€ 413.292,43

Pagamenti fino al mandato n.575 del 17/11/2025		
conto competenza	€ 360.896,35	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 360.896,35
Fondo di cassa alla data 18/11/2025		€ 196.746,59

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	IT77U0100004306TU0000014295	
Situazione alla data del	18/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 207.008,83
Totale disponibilità		€ 207.008,83
Sbilanci non regolarizzati		-€ 10.262,24
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 196.746,59

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario credit agricole cariparma spa ABI 6230 CAB 65770 data inizio convenzione 01/07/2022 data fine convenzione 31/12/2025 C/C 35951742.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.262,24, con la comunicazione dell'Istituto cassiere credit agricole cariparma spa alla data del 18/11/2025, pari ad € 207.008,83 per le seguenti operazioni sospese:

- mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 10.222,24
- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 40,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. IT77U0100004306TU0000014295 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 18/11/2025. 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 -€ 10.262,24

E' stato controllato, a campione accidentale, il mandato di pagamento n. 565 del 11/11/2025 di € 8.000,00 a favore della Ditta Mauro Maggiali adi Lesignano Bagni a saldo fattura n. 48 del 23/9/2025. E' stato liquidato il solo imponibile mentre l'IIVA di € 800,00 dovrà essere versata. E' presente la tracciabilità, il DURC con scadenza, 13/3/2026, la dichiarazione di soggetto non inadempiente rilasciata dall'Agenzia delle Entrate e la regolare fornitura.

E' stata controllata, a campione accidentale, la reversale d'incasso n. 54 di € 14.462,50 del 16/9/2025 emessa per incassare un contributo di privati per l'anno scolastico 2025/26.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 12/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 291,03 e una rimanenza di € 108,97.

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 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *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*

I revisori procedono alla verbalizzazione relativa agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31.05.2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192/2025. VISTA la delibera ANAC n. 192/2025 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

RILEVATO che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF si è profilato nell'applicazione web sopra RILEVATO che, ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV, si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione;

ATTESO che nel contesto scolastico il Dirigente è il soggetto tenuto a ottemperare agli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale della Scuola;

PRESO ATTO che l'Amministrazione non ha disposto filtri e/o altre soluzioni tecniche atte ad impedire ai motori di ricerca web di indicizzare ed effettuare ricerche all'interno della sezione "Amministrazione Trasparente", salvo le ipotesi consentite dalla normativa vigente;

RAPPRESENTANO

- che è stata svolta l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web dell'istituzione scolastica, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla Nel

corso della verifica i Revisori accertano che:

- pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025, il cui schema è stato seguito pedissequamente;
- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 luglio 2025 con prot.n. 97822 del 14.7.2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati alla data del 31/05/2025 e oggetto di attestazione è stata inviata all'Istituto per la successiva pubblicazione sul sito dell'Istituto entro il 15/7/2025.

Conclusioni

I sottoscritti revisori dei conti, nell'ambito delle proprie prerogative e in occasione della presente verifica, hanno provveduto ad esaminare la delibera di adozione dei libri di testo assunte dall'Istituto Scolastico allo scopo di verificare che per ogni classe siano stati rispettati i tetti di spesa stabiliti dal D.M. 19 marzo 2025, con riferimento All'a.s. 2025/2026, tenendo conto delle indicazioni fornite in materia alle istituzioni scolastiche con nota prot. 14536 dell'08 aprile 2025 e con successiva nota prot. 21784 del 5/06/2025 dalla competente Direzione Generale per gli ordinamenti scolastici, la formazione del personale scolastico e la valutazione del sistema nazionale di istruzione. La delibera del Collegio dei docenti relativa all'adozione dei libri di testo è stata adottata in data 14/5/2025. Il Consiglio d'Istituto ha deliberato sull'adozione dei libri di testo in data 15/5/2025 ha previsto il tetto dei limiti entro il 15%.

La dichiarazione 770 relativa agli emolumenti 2024 è stata presentata in data 29/10/2025. protocollo informatico 25102913464138281.

La dichiarazione IRAP relativa agli emolumenti 2024 è stata presentata in data 13/11/2025. protocollo informatico 25111314403725352.

La situazione dello Stock del debito aggiornato alla data odierna presenta i seguenti indicatori: TMP 30 gg. - TMR - 0 gg. Si rileva che la previsione alla data odierna l'importo scaduto e non pagato ammonta a € 33.410.68. Si raccomanda, in merito, di provvedere al pagamento nei termini fissati dalla normativa in materia. La scuola aderisce al sistema SIOPE.

Il passaggio delle consegne fra il D.S.G.A. uscente e quello subentrante è stato effettuato in data 16/9/2025 alla presenza del D.S. e Presidente del Consiglio d'istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 18 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA
ZARRILLI CANIO

