

VERIFICA DI CASSA
VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto LAZZARO SPALLANZANI di SCANDIANO, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di novembre, alle ore 09:00, è presente il Revisore dei Conti BELARDI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 19 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso via della Rocca Scandiano.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER PAOLO	CAIRO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Non presente

Assiste alla seduta la DS Antonella Cattani

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Giornale di cassa*
2. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesorieria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 170.600,66
Riscossioni fino alla reversale n. 91 del 18/11/2025	
conto competenza	€ 109.481,45
conto residui	€ 88.252,31
Totale somme riscosse	€ 197.733,76
Pagamenti fino al mandato n.251 del 27/11/2025	
conto competenza	€ 158.873,82
conto residui	€ 81.520,74
Totale somme pagate	€ 240.394,56
Fondo di cassa alla data 28/11/2025	€ 127.939,86

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

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0315520
Situazione alla data del	28/11/2025
Sottoconto fruttifero	
Saldo c/c fruttifero	€ 4.586,18
Sottoconto infruttifero	
Saldo c/c infruttifero	€ 167.996,43
Totale disponibilità	€ 172.582,61
Sbilanci non regolarizzati	-€ 44.642,75
Riconciliazione con il fondo di cassa	€ 127.939,86

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banco BPM ABI 5034 CAB 66510 data inizio convenzione 16/04/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 14658.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 44.642,75, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banco BPM alla data del 28/11/2025, pari ad € 172.582,61 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 44.992,75*
- *competenze BPM -TESORERIA pagate senza emissione di mandato per € 350,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0315520 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 28/11/2025. 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 -€ 44.642,75

Sono stati estratti a campione i mandati n. 251 del 27/11/2025 di € 312,00 mandato annullato non andato a buon fine, n. 111 del 29/05/2025 di € 845,45, n.112 del 29/05/2025 di € 84,55 pagamento IVA su fattura n225/3/115 della ditta LVL Interlines SRL, n. 250 del 21/11/2025 di € 4.470,00, n. 241 del 28/08/2025 di € 18.057,14 e le reversali n. 91 del 18/11/2025 di € 275,00, n. 51 del 01/07/2025 di € 100,00 sponsorizzazione Diario Scolastico.

La documentazione risulta regolare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 16/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 345,09 e una rimanenza di € 154,91.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *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*

Conclusioni

La Dirigente Scolastica informa i Revisori che il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi facente funzione, sig.ra Maria Abate, risulta assente dal servizio mediante certificazioni di malattia presentate in modo continuativo, pur con periodi di assenza pari a un solo giorno per volta, pertanto ad oggi il servizio effettuato è pari a 16 giorni. La Dirigente riferisce che tale modalità di assenza, seppur formalmente frazionata, ha comportato nella pratica una mancanza di continuità lavorativa, rendendo impossibile garantire il regolare svolgimento delle attività amministrative e contabili dell'istituto.

La Dirigente comunica di aver provveduto a segnalare formalmente la situazione all' Ufficio Scolastico Regionale per L'Emilia Romagna e all' Ufficio Scolastico Provinciale di Reggio Emilia con PEC in data 17/11/2025, con richiesta di risoluzione urgente del disservizio rilevato, inviando la comunicazione per conoscenza anche ai Revisori.

La comunicazione è acquisita agli atti ed è parte integrante del presente verbale.

Il revisore prende atto della situazione esposta e rileva quanto segue:

l'assenza continuativa del DSGA sta determinando criticità nella gestione amministrativo-contabile, tra cui ritardi nell'emissione di mandati e reversali;

difficoltà nel controllo delle procedure di acquisto e delle attività negoziali;

assenza totale del piano delle attività e nessuna indicazione, verbale o scritta, rispetto ai controlli delle attività espletate dal personale ATA;

mancata predisposizione degli adempimenti di bilancio/programmazione;

difficoltà nell'adozione di atti amministrativi a carico della segreteria.

Il Revisore ritiene che tale situazione possa compromettere la regolarità e la continuità delle operazioni contabili, con possibili ripercussioni sugli adempimenti di legge e sulle scadenze ministeriali.

Si prende atto che la DS si è attivata, richiedendo l'assegnazione di un DSGA sostituto all'Ufficio scolastico competente.

Si invita l'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia-Romagna e l'Ufficio Scolastico Provinciale di Reggio Emilia tramite comunicazione formale da parte del Dirigente Scolastico, a voler fornire un riscontro tempestivo in merito alla richiesta di sostituzione del DSGA, al fine di garantire la regolarità della gestione amministrativa e contabile dell'Istituto.

Raccomanda di mantenere costantemente aggiornato il Collegio sull'evoluzione della situazione e sugli eventuali provvedimenti assunti dagli Uffici competenti.

Il presente verbale è inviato a cura della DS all'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna e all'Ufficio Scolastico Provinciale di Reggio Emilia e conservato nel registro dei Revisori dei Conti.

Il presente verbale sarà trasmesso tempestivamente al revisore MIM per presa visione e controfirma.

Verifica tetto di spesa libri di testo

Il Ministro dell'Istruzione e del Merito ha definito, per l'anno scolastico 2025-2026, i tetti di spesa della dotazione libraria per la scuola primaria con il Decreto n. 73 del 15 aprile 2025 e per la scuola secondaria con il Decreto n. 58 del 19 marzo 2025. Il Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione, del medesimo Dicastero, con la nota n. 14536 dell'8 aprile 2024 ha impartito indicazioni circa l'adozione dei libri di testo per l'anno scolastico 2025-2026 precisando, tra l'altro, che la comunicazione dei dati adozionali va effettuata, da parte delle istituzioni scolastiche, in modalità on line, tramite l'utilizzo della piattaforma presente sul sito www.adozioniae.it entro il 7 giugno 2025.

In particolare, l'art. 1, comma 4, del citato Decreto ministeriale prevede che eventuali incrementi degli importi indicati debbono essere contenuti entro il limite massimo del 15%. In tal caso, le relative delibere di adozione dei testi scolastici debbono essere adeguatamente motivate da parte del Collegio dei docenti e approvate dal Consiglio di istituto.

Relativamente, alla competenza di questo organo di controllo si fa presente che l'art. 2 del citato DM 58 ha previsto che i revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche verificano il rispetto dei tetti di spesa stabiliti con il presente decreto nell'ambito degli ordinari compiti affidati agli stessi dalla normativa vigente e, la nota MIM Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale n. 21784 del 5 giugno 2025, indirizzata ai revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche, ha precisato che qualora sia riscontrato il superamento dei già menzionati tetti di spesa i revisori sono tenuti ad inviare il verbale all'ufficio scolastico regionale.

Pertanto, in data odierna, i Revisori dei conti hanno esaminato la delibera n. 42 del collegio dei docenti del 21 maggio 2025 e la delibera n.46 del consiglio di istituto del 23/06/2025 , con i quali è stato deliberato lo sforamento del tetto nei limiti del 15%.

Dall'esame della documentazione si evince il rispetto dei limiti di spesa, come da normativa vigente.

Il revisore procede altresì al monitoraggio previsto per verificare il superamento delle criticità rilevate nell'attestazione ANAC del 19 giugno 2025 e rilascia all'Istituzione scolastica la griglia aggiornata.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

