

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto MATTEO MARIA BOIARDO di SCANDIANO, l'anno 2025 il giorno 17, del mese di dicembre, alle ore 08:30, è presente il Revisore dei Conti BELARDI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 19 provincia di REGGIO EMILIA.

La revisione si svolge presso SEDE .

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 |

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 (Tesoreria Unica)*
3. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
4. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarità procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarità procedure tracciabilità 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*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2025 | | € 213.920,15 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 192 del 10/12/2025 | | |
| conto competenza | € 189.230,60 | |
| conto residui | € 112.237,94 | |
| Totale somme riscosse | | € 301.468,54 |
| Pagamenti fino al mandato n.451 del 30/11/2025 | | |
| conto competenza | € 291.595,92 | |
| conto residui | € 32.046,27 | |
| Totale somme pagate | | € 323.642,19 |

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

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 15161 | |
| Situazione alla data del | 17/12/2025 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 27.936,21 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 174.121,79 |
| Totale disponibilità | | € 202.058,00 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 10.311,50 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 191.746,50 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BPM SPA SCANDIANO ABI 5034 CAB 66510 data inizio convenzione 01/04/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 14659.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.311,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM SPA SCANDIANO alla data del 17/12/2025, pari ad € 202.058,00 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 10.311,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 15161 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/12/2025. 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 -€ 10.311,50

Sono stati estratti a campione la reversale n.189 del 10/12/2025 di € 6.721,20 fondi Unione Europea Progetto orientamento; 184 del 30/11/2025 di € 1.273,89 Comune di Scandiano ingresso anticipato; 180 del 19/11/2025 di € 250,00 Liberalità Lions Club Scandiano; 179 del 19/11/2025 di € 250,00 contributo da Lega contro i Tumori; 143 del 30/09/2025 di € 830,00 compenso da London School S. Rjanovic Gordana & C; e i Mandati n. 448 del 27/11/2025 di € 245,00 consulenza sanitaria annuale; 440 del 14/11/2025 € 276,21 Agenzia Entrate Iva su fattura; 428 del 06/10/2025 di € 1.255,50 Tecneco System S.R.L. ; 424 del 06/10/2025 di € 575,00 Madisoft SPA; 398 del 17/09/2025 di € 1.789,00 versamento ritenute INPS per compenso esperto esterno Giovannini Roberta.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/10/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 298,69 e una rimanenza di € 201,31.

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/irregolarità sulla tenuta del Registro dei contratti*
- *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*
- *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*

Conclusioni

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.adozioniaie.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 d'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, il Revisore dei conti ha esaminato il verbale del Collegio dei docenti del 07 maggio 2025 e il verbale del Consiglio d'Istituto n. 27 del 19 maggio 2025 dai quali emerge il rispetto del tetto nei limiti del 15%, come previsto dalla vigente normativa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2025 il giorno 17 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

