

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2016/005

Presso l'istituto I.C. RONCOFERRARO di RONCOFERRARO, l'anno 2016 il giorno 27, del mese di giugno, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ENRICO	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Universit e della Ricerca (MIUR)	Presente

Sono presenti il D.S. Cristina Patria, il Dsga Cristina Roversi e l'assistente amministrativa Licia Bevilacqua.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

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 regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attivit contrattuale

1. *Controllo Registro dei contratti*
2. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
3. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Altri registri

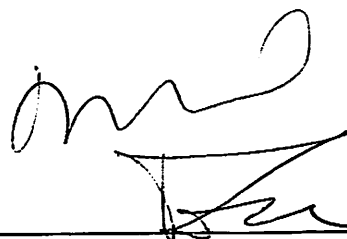
1. *Controllo Registri degli inventari*
2. *Controllo Registro di magazzino (gestione economica)*
3. *Controllo Registro IVA (gestione economica)*

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*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa



Fondo cassa al 1 gennaio 2016		€ 106.582,06
Riscossioni fino alla reversale n. 27 del 14/06/2016		
conto competenza	€ 53.394,31	
conto residui	€ 3.061,50	
Totale somme riscosse		€ 56.455,81
Pagamenti fino al mandato n.142 del 16/06/2016		
conto competenza	€ 87.764,68	
conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 87.764,68
Fondo di cassa alla data 27/06/2016		€ 75.273,19

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

Banca d'Italia - contabilit speciale n.	0313409	
Situazione alla data del	31/05/2016	
Sottoconto fruttifero		€ 0,00
Saldo c/c fruttifero		
Sottoconto infruttifero		€ 108.779,75
Saldo c/c infruttifero		€ 108.779,75
Totale disponibilit		-€ 33.506,56
Sbilanci non regolarizzati		€ 75.273,19
Riconciliazione con il fondo di cassa		

Il servizio di cassa affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena ABI 1030 CAB 57895 data inizio convenzione 01/01/2014 data fine convenzione 31/12/2016 C/C 7531965.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.268,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena alla data del 27/06/2016, pari ad € 76.541,19 per le seguenti operazioni sospese:

- somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.268,00

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilit speciale n. 0313409 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/05/2016. 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 -€ 33.506,56

A campione esminato il mandato n° 112 del 23/05/2016 di € 957,66 relativo all'acquisto di materiale didattico e la reversale n° 27 del 14/06/2016 di € 2.600,00 relativo al contributo del comune di Roncoferraro L. 23-1996. Nulla da osservare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro del 27/06/2016: dai movimenti registrati emergono spese per € 416,28 e una rimanenza di €

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo 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)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *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*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta dei Registri degli inventari*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sulla tenuta del Registro di magazzino (gestione economica)*
- *Non sono presenti manchevolezze/errori nella tenuta del Registro IVA (gestione economica)*
- *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*

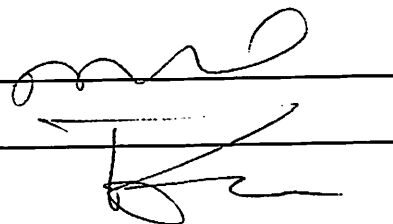
Conclusioni

E' stato esaminato ex post il contratto di istituto siglato dal DS e dalla RSU di istituto per verificare il rispetto delle norme regolamentari che sono alla base della sua redazione, con le considerazioni che seguono:

Nella redazione del contratto di istituto non si è tenuto conto della prescrizione normativa che determina la nullità, per riserva di Legge, di quanto afferisce ai poteri dirigenziali in materia di organizzazione del lavoro. Nel testo del contratto vengono contrattati alcuni aspetti riguardanti l'organizzazione del lavoro, vedi articoli 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 e 18. L'articolo 16, in materia di permessi del personale docente, nell'indicare il limite delle 2 ore giornaliere di permesso fissa un monte ore di permessi per gli insegnanti di scuola primaria difforme da quello stabilito dal CCNL che è pari a 24 ore ed inoltre omette di fare riferimento alle 2 ore come unità minime (potrebbe verificarsi l'ipotesi di unità didattiche di 50 minuti, in questo caso le 2 ore previste sarebbero in realtà pari a queste). In sostanza è buona regola non normare ciò che è già normato e per il quale non v'è delega a contrattare.

Nell'art. 28, punto 3, viene data facoltà di riaprire il confronto contrattuale su questioni che devono invece trovare soluzioni nell'ambito del contratto d'istituto fin dalla sua origine.

Nell'art. 30, punto 2, vengono contrattate le ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti, che per loro natura non possono trovare collocazione nell'ambito contrattuale trattandosi di somme attribuite al Dirigente per consentire di offrire continuità didattica agli alunni nell'eventualità di assenze imprevedute dei docenti titolari della classe. L'aver ipotizzato anche la ripartizione per plesso del budget di fatto impedisce al D.S. di garantire questo dovere.



Null'altro da rilevare.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2016 il giorno 27 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BRUNO ENRICO
LO DUCA FRANCESCO

Bruno Enrico
Lo Duca Francesco