

Collegio dei Revisori dei Conti n. 10 –Siracusa-

Verbale n. 03/2022

L'anno duemilaventidue il giorno ventidue del mese di aprile alle ore 15,30 con strumenti telematici - in considerazione dei provvedimenti governativi emanati per contenere e contrastare i rischi sanitari della dichiarata pandemia derivante dalla diffusione del virus COVID-19, in osservanza alla nota del Miur n. 562 del 28.03.2020 e s.m.i, della nota del M.I. prot. n. 17694 del 03/08/2021 ed avendo rispettato il disposto del Decreto Interministeriale n. 129 del 29.08.2018 che agli artt. 51 e 52 prevedono l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza - si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti dell' Istituto Comprensivo "K Wojtyla" di Siracusa, così composto:

1. **Dott. Licitra Carmelo**, Presidente in Rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia
2. **Dott. Amato Egidio**, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca della Pubblica Istruzione – M.I.U.R.;

Si procede con il seguente ordine del giorno;

1. Relazione e parere sul conto consuntivo 2021;
2. Verifica di cassa.

Vista la nota MTUR prot. 0009148 del 04.03.2022, recepita dalla Circolare n°7 del 11.03.2022 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia, la quale ha disposto una proroga di 30 giorni alle Istituzioni scolastiche per predisporre il Conto Consuntivo e la relazione illustrativa, da sottoporre all'esame dei revisori dei conti.

Si procede ad esaminare il primo punto all'odg:

Parere su Conto Consuntivo E.F. 2021

Il Collegio inizia ad esaminare il conto consuntivo 2021 dell'Istituto Comprensivo "K Wojtyla" di Siracusa, inviato tramite posta elettronica, con nota Prot. n. 3619 del 15/04/2022 e successive integrazioni, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga;
2. Correttezza modelli;
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;
5. Il Fondo minute spese è stato previsto nell'E.F.2021;
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;

8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
10. Coerenza nella compilazione del modello H;

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
2. Coerenza nella compilazione del modello L;

Conto Patrimoniale (Mod. K);

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali;
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario;
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi;
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31.12.2021;
5. Corretta indicazione consistenze iniziali;
6. Coerenza nella compilazione del modello K;

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate;
2. Concordanza tra Fondo cassa con saldo dell'Istituto cassiere al 31.12.2021;
3. Coerenza nella compilazione del modello J;

Il Conto Consuntivo sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori, unitamente alla relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato dalla documentazione prevista dal D.I. n. 129/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico, sulla scorta di tutti i dati prelevati dai modelli del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021. Il programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio di Istituto in data 10.02.2021 per € 176.862,11 è stato regolarmente modificato con n° 3 variazioni nel corso dell'Esercizio 2021, tutte debitamente approvate per complessive € 283.450,49 (Totale complessivo a chiusura esercizio 2021 € 460.312,60).

Nel Corso dell'Esercizio sono stati iscritti nel Programma Annuale 2021 n° 16 progetti, di cui alcuni inseriti in singola e specifica voce di spesa.

Le variazioni al Programma annuale 2021 sono documentate dalle Delibere del Consiglio di Istituto e come da Modello F e precisamente.

Tipologia delle variazioni	Programmazione Inziale	Variazione complessiva	Programmazione Definitiva
Variazioni sulle attività	105.444,85	78.194,12	183.638,97
Variazioni sui progetti	15.131,87	205.256,37	220.388,24
Variazioni su aggregazione Z	53.595,34	0,00	53.595,34
TOTALE	174.172,06	283.450,49	457.622,55
FONDO RISERVA	2.690,05	0,00	2.690,05
TOTALE SPESA	176.862,11	283.450,49	460.312,60

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE
Avanzo amm.ne	€ 159.611,21		€ 159.611,21
finanziamenti dall'Unione Europea	€ 186.032,66	€ 186.032,66	
Finanz.Stato	€ 78.794,15	€ 78.794,15	€ 0,00
Finanziam.Regione	€ 26.081,17	€ 26.081,17	€ 0,00
Finanz. Enti Terr. E Altre Istit.	€ 2.720,00	€ 2.720,00	€ 0,00
Contributi privati	€ 7.073,40	€ 7.073,40	€ 0,00
Altre Entrate	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 460.312,60	€ 300.701,39	€ 159.611,21
Disavanzo di competenza			
Totale a Pareggio	€ 460.312,60	€ 300.701,39	

IMPEGNI

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Attività	€ 183.638,97	€ 39.997,86	€ 143.641,11
Progetti	€ 220.388,24	€ 206.751,59	€ 13.636,65
Fondo Riserva	€ 2.690,05	€ 0,00	€ 2.690,05
TOTALE SPESE	€ 406.717,26	€ 246.749,45	€ 159.967,81
AGGREGAZIONE - Z	€ 53.595,34	€ 0,00	€ 53.595,34
Dispon.Finanz.da Programm.			
TOTALE SPESE	€ 460.312,60	€ 246.749,45	€ 213.563,15
Avanzo di Competenza		€ 53.951,94	
Totale a Pareggio	€ 460.312,60	€ 300.701,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 53.951,94 ed un avanzo di amministrazione definitivo al 31-12-2021 di € 213.563,15 (comprensivo della differenza fra residui attivi e passivi, anni precedenti).

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,67 % di quelle programmate.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	Personale	120.782,76	75.287,34	62,33%
2	Beni di consumo	55.366,04	29.136,65	52,63%
3	Prestazioni di servizi da terzi	96.394,52	27.016,85	28,03%
4	Acquisto beni d'investimento	127.755,93	113.078,85	88,51%
5	Altre spese	3.727,96	2.158,34	57,90%
6	Imposte e tasse	0,00	70,52	0,00%
9	Rimborsi e poste correttive		0,90	0,00%
98	Fondo di riserva	2.690,05		0,00%
	TOTALE GENERALE	406.717,26	246.749,45	60,67%

Situazione Residui (Mod. L) - La situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi al 01/01/2021	Riscossi nell'E.F. 2021	Variazioni in diminuzione	Residui attivi anni	Residui attivi formati	Totale Residui attivi al
------------------------------	-------------------------	---------------------------	---------------------	------------------------	--------------------------

			per radiazione residui nell'E.F. 2021	precedenti rimasti da riscuotere al 31/12/2021	nell'E.F. 2021	31/12/2021
Residui Attivi	30.035,77	0	0	30.035,77	165.238,74	195.274,51

	Residui passivi al 01/01/2021	Pagati nell'E.F. 2021	Variazioni in diminuzione per radiazione residui nell'E.F. 2021	Residui attivi anni precedenti rimasti da pagare al 31/12/2021	Residui passivi formati nell'E.F. 2021	Totale Residui passivi al 31/12/2021
Residui Passivi	30.754,50 €	8.430,72	0	22.323,78	206.940,02	229.263,80

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 725.315,32

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	situazione al 01.01.2021	Variazioni	situazione al 31.01.2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 280.116,69	2.371,68	€ 282.488,37
Totale Disponibilità	€ 190.365,71	252.461,24	€ 442.826,95
Totale dell'attivo	€ 470.482,40	254.832,92	€ 725.315,32
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 470.482,40	254.832,92	€ 725.315,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 30.754,50	198.509,30	€ 229.263,80
Consistenza Patrimoniale	€ 439.727,90	56.323,62	€ 496.051,52
Totale a pareggio	€ 470.482,40	254.832,92	€ 725.315,32

L'Istituto è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con il software dalla ditta ARGO, e la consistenza inventariale concorda con le risultanze del registro dell'inventario al 31/12/2021.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

	RESIDUI ANNI PRECED.	COMPETENZA ESERCIZIO	SALDO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 160.329,94
Riscossioni	€ 0,00	€ 135.462,65	€ 135.462,65
Pagamenti	€ 8.430,72	€ 39.809,43	€ 48.240,15
Fondo di cassa al 31-12-2021			€ 247.552,44
Residui Attivi risultanti al 31-12-2021	€ 30.035,77	€ 165.238,74	€ 195.274,51
Residui Passivi risultanti al 31-12-2021	€ 22.323,78	€ 206.940,02	€ 229.263,80
Avanzo Amministr. al 31-12-2021			€ 213.563,15

Il Fondo cassa al 31-12-2021 riportato nel modello J è pari ad € 247.552,44, coincide con le scritture del libro giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il Mod. 56 T.U.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti sono state classificate per Voci di spesa.

VOCI DI SPESA	Programmazione Definitiva	Totale Impegni	% Utilizzo Somme
A01	€ 37.279,52	€ 9.721,03	26,08%
A02	€ 70.180,23	€ 23.804,78	33,92%
A03	€ 63.982,38	€ 6.472,05	10,12%
A04			
A05	€ 9.282,99	€ 0,00	0,00%
A06	€ 2.913,85	€ 0,00	0,00%
PROGETTI	€ 220.388,24	€ 206.751,59	9381,00%
Fondo Riserva	€ 2.690,05	€ 0,00	
TOTALE	€ 406.717,26	€ 246.749,45	60,67%

Il Collegio prosegue con l'esame, a campione, della documentazione relativa ai progetti che seguono :

VOCE A02/01 – Progetto Spese generali di funzionamento e al suo interno, a campione, vengono esaminati i seguenti mandati:

- Mandato n 40 del 23.03.2021 di € 300,00 liquidato alla Ditta TC Solution Società Cooperativa di Sortino a saldo dell'imponibile della fattura n. 2 del 24.01.2021 di € 366,00;
- Mandato n. 43 del 14.04.2021 di € 66,000 relativo al pagamento dell'IVA di € 66,000 della medesima fattura n. 2 del 24.01.2021 di € 366,00 della Ditta TC Solution Società Cooperativa di Sortino;
- Mandato n. 44 del 26.04.2021 di € 1.308,55 liquidato alla Ditta ARGO Software di Ragusa a saldo di due trimestri dell'imponibile del contratto di assistenza e manutenzione dei software scolastici relativo alla fattura n. 4105/PA del 26.01.2021 di € 3.192,74;
- Mandato n. 54 di lunedì 17.05.2021 di € 287,87 ,000 relativo al pagamento dell'IVA di € 287,87 relativa all'IVA ai due trimestri della medesima fattura n. 4105/PA del 26.01.2021 della Ditta ARGO Software di Ragusa;

VOCE P01/2 – Progetto Piano Scuola Estate – Risorse ex art. 31, co. 6, D.L. 41/2021, al suo interno, a campione, vengono esaminati i seguenti mandati:

- Mandato n 123 del 14.09.2021 di € 417,00 liquidato alla Ditta Play Sport di Siracusa a saldo dell'imponibile della fattura n. 412 del 12.08.2021 di € 508,74;
- Mandato n. 128 del 13.10.2021 di € 91,74 relativo al pagamento dell'IVA di € 91,74 della medesima fattura n. 412 del 12.08.2021 di € 508,74 della Ditta Play Sport di Siracusa;
- Mandato n. 135 del 04.11.2021 di € 482,00 liquidato alla Ditta M.A.D. Apparec. Scientifiche SRL di Ponteranica (BG) a saldo dell'imponibile della fattura n. 2/177 del 19.09.2021 di € 588,04;
- Mandato n. 157 del 15.12.2021 di € 106,04 ,000 relativo al pagamento dell'IVA di € 106,04 della medesima fattura n. 2/177 del 19.09.2021 di € 588,04 M.A.D. Apparec. Scientifiche SRL di Ponteranica (BG).

Dalla verifica della documentazione dei progetti non è emersa nessuna criticità.

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

Risultano osservate le norme regolamentari;

È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;

I modelli sono correttamente compilati;

Gli accertamenti di entrata sono attendibili;

Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;

Il fondo minute spese risulta attivato;

Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e

la

coerenza tra la gestione finanziaria rispetto alla programmazione;

È stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;

I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;

Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;

Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;

È stato correttamente eseguito l'accertamento dei residui;

Il modello "L" è coerente con gli altri modelli;

Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;

Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;

Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;

L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2021 comunicati

dall'Istituto cassiere;

Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;

Il modello K è coerente con gli altri modelli;

Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;

L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2021 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia..

Attestazione sull'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno finanziario 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VISTO l'art. 41 comma 1 del D.Lgs n. 66/2014 che prevede che a decorrere dall'esercizio 2014 alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e' allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013;

VISTA la Circolare MEF n. 27 prot.n. 92082 del 24/11/2014, secondo cui le suddette attestazioni devono essere allegate alle relazioni ai bilanci consuntivi delle amministrazioni pubbliche a decorrere dall'esercizio 2014;

VISTO il prospetto analitico del calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2019 che è parte integrante della presente attestazione;

VISTO l'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013 che prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di pubblicare sul proprio sito web l'indicatore della tempestività dei pagamenti relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture;

PRENDE ATTO

- che per l'anno 2021, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti effettuati dall'Istituto Comprensivo "K. WOJYYLA" di Siracusa, con valore di - 9,31 è stato pubblicato in data 20-04-2022 in amministrazione trasparente, sul sito web della scuola, è stato elaborato su base annuale ed è stato calcolato moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture e la data di pagamento per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.
- Il risultato di tale operazione indica il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (espresso in giorni).

DETTAGLIO Indice di tempestività dei pagamenti 2021 (art. 9 DPCM 22.09.2014)

Indice 1° trimestre 2021	-0,62
Indice 2° trimestre 2021	-39,28
Indice 3° trimestre 2021	3,22
Indice 4° trimestre 2021	13,97
Indice annuale 2021	-9,31

- Trattandosi, però di una media ponderata, nella determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti hanno avuto maggior peso le fatture di importo più elevato.
- In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:
- I dati dell'indice di tempestività risultano coerenti con il registro fatture anno 2021, e sono stati regolarmente resi pubblici nel sito web della Scuola www.istitutoraiti.edu.it nelle scadenze periodiche stabilite.

REGISTRO MINUTE SPESE

Procedendo con il controllo del registro minute spese dell'anno 2021 si rileva che le minute spese sono debitamente documentate ed annotate nell'apposito registro.

Il Fondo Economico per Minute spese ex art. 21 D. 129/28.08.2018 è fissato in euro 350,00.

Il suddetto registro evidenzia quanto segue:

Fondo di anticipazione	€ 350,00
Spese effettuate	€ 130,97
Spese reintegrate	€ 130,97
Rimane	€ 350,00

Il registro presenta una rimanenza di € 350,00 che è stata versata con reversale n. 10 del 15/12/2021 a chiusura del fondo, quindi al 31/12/2021 il saldo è pari a € 0,00.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2021 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

L'ammontare dei mandati emessi è contenuto nei limiti degli stanziamenti della programmazione definitiva, i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.

I contributi e gli oneri a carico dell'amministrazione sono stati regolarmente versati. La scuola nel pagamento delle fatture ai fornitori applica lo split -payment versando regolarmente entro e non oltre il mese successivo l'Iva dovuta all'Amministrazione finanziaria, così come risulta dalla documentazione contabile esaminata.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate, sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'esercizio 2021 che trova corrispondenza con i risultati esposti nelle scritture contabili.

Successivamente il Collegio passa ad esaminare il 2) punto all'ordine del giorno

- Verifica cassa

Si esaminano i documenti bancari e le risultanze contabili dell'Istituto Comprensivo trasmessi al Collegio tramite posta elettronica con nota prot. n. 3688 del 20.04.2022.

Dal 01-01-2022 al 20-04-2022 sono stati emessi:

- **n° 92 mandati per complessive € 37.821,48;**
- **n° 10 reversali di incasso per complessive € 29.224,85;**

La situazione di cassa dell'Istituto alla data del 20.04.2021 è la seguente:

Conto Corrente n. 00002034918 Banca MPS (Fondi Statali e non Statali):

Saldo iniziale all'1/01/2022		€ 247.552,44
Riscossioni in conto competenza	€ 24.554,85	
Riscossione in conto residui	€ 4.670,00	€ 29.224,85
Totale		€ 276.777,29
Pagamenti in conto competenza	€ 14.405,75	
Pagamenti in conto residui	€ 23.415,73	€ 37.821,48
Saldo di cassa al 20/04/2022		€ 238.955,81

Il predetto saldo di cassa non concorda con quello riportato nell'estratto conto del conto corrente della Banca Monte dei Paschi di Siena Agenzia di Viale S. Panagia di Siracusa (Istituto cassiere), alla stessa data, risulta essere pari a € 242.963,42 per una differenza di € 4.007,61.

Tale differenza è determinata dai seguenti sospesi:

1. In ENTRATA provv. n° 43 di € 9,00, provv. n° 45 di € 128,10, provv. n° 46 di € 9,00, provv. n° 47 di € 9,00, provv. n° 48 di € 27,00, provv. n° 49 di € 9,00, provv. n° 50 di € 9,00, provv. n° 51 di € 405,20, provv. n° 52 di € 27,00, provv. n° 53 di € 9,00, provv. n° 54 di € 9,00, provv. n° 55 di € 189,00, provv. n° 56 di € 9,00, provv. n° 57 di € 9,00, provv. n° 58 di € 1.927,41, provv. n° 61 di € 198,00, provv. n° 62 di € 189,00, provv. n° 63 di € 10,00, provv. n° 64 di € 10,00, provv. n° 65 di € 10,00, provv. n° 66 di € 10,00, provv. n° 67 di € 260,00, provv. n° 68 di € 20,00, provv. n° 69 di € 10,00, provv. n° 70 di € 40,00, provv. n° 71 di € 30,00, provv. n° 72 di € 10,00, provv. n° 73 di € 425,70, provv. n° 74 di € 231,80, provv. n° 75 di € 140,30, provv. n° 76 di € 128,10;
2. In USCITA provv. n° 1 di € 250,00, provv. n° 2 di € 250,00.

Si giustifica, pertanto, la differenza tra situazione di cassa di diritto e situazione di cassa di fatto.

SALDO ISTITUTO CASSIERE	€ 242.963,42
PROVVISORI IN ENTRATA DA REGOLARIZZARE	€ 4.507,61 (-)
PROVVISORI IN USCITA DA REGOLARIZZARE	€ 500,00 (+)
RICONCILIAZIONE CON IL FONDO DI CASSA	€ 238.955,81

Fondo di dotazione per le minute spese

Il Consiglio d'istituto ha messo a disposizione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi un fondo di € 350,00 per le minute spese.

Per tale fondo, il D.S.G.A. redige apposito libro contabile, tenuto con sistema meccanografico, verificato in data 20.04.2022 alla pagina n. 01 con un saldo di Euro 288,22.

Fondo di anticipazione	€ 350,00
Spese effettuate	€ 61,78
Spese reintegrate	0
Rimanenza	€ 288,22

Tutte le operazioni precedentemente eseguite risultano cronologicamente contabilizzate nell'apposito registro.

Successivamente, attraverso la tecnica del campionamento, vengono controllati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso relativi all'anno 2022:

Mandati

- N° 48 del 22.02.2022 di € 4.535,00, liquidato alla Società Assicurativa AIG Europe S.A. Rappresentanza Generale Italia di Milano relativo al pagamento della fattura n. 664 del 04.02.2022 di € 4.535,00.
- N° 50 del 22.02.2022 di € 600,00 liquidato alla Ditta Sfera SRL di Tremestieri Etneo (CT) relativo al pagamento della fattura n. E/2 del 03.01.2022 di € 732,00.
- N° 69 del 14.03.2022 di € 132,00 relativo al pagamento dell'IVA di € 132,00 della medesima fattura E/2 del 03.01.2022 di € 732,00 della Ditta Sfera SRL.

Reversali

- N° 4 del 08.03.2022 di € 1.374,36 per finanziamenti del Comune di Siracusa per spese di funzionamento e piccola manutenzione.
- N° 6 del 08.03.2022 di € 17.636,20 per finanziamenti della Regione Siciliana per le spese di funzionamento relative al periodo gennaio-agosto 2022.
- N° 10 del 08.04.2022 di € 160,00 per quote alunni corso di alfabetizzazione musicale, di strumento e di canto.

La verifica dei titoli di pagamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo, la voce di spesa e la tipologia di spesa sul quale sono imputate, il riferimento alla competenza e/o ai residui, il nome del beneficiario e/o la ragione sociale del creditore, il codice fiscale e la partita iva, la causale del pagamento la data di emissione e gli estremi degli atti e la documentazione giustificativa della spesa.

Altre verifiche

Si procede alla verifica della compilazione del Modello 770/2021, trasmesso in data 22.10.2021 con prot. telematico n° 21102208235247505 e Irap/2021 trasmesso in data 17.11.2021 con prot. telematico n° 21111709320421798 per i redditi 2020, regolarmente presentati dalla Scuola, entro i termini previsti per Legge.

Il presente verbale, costituito da n° (09) facciate, sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi.

Il presente verbale viene redatto, letto, sottoscritto alle ore 18,05.

Dott. Licitra Carmelo – Presidente

Dott. Amato Egidio - Componente