

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 6

Presso l'Istituto d'istruzione Secondaria Superiore Gaetano Curcio di Ispica, ufficio del DSGA, l'anno 2023 il giorno dodici, del mese di maggio, alle ore 9,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del predetto Istituto scolastico G. Curcio di Ispica così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Salvatore	Dilena (Presidente)	Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale	Presente
Laura	Macauda (Componente)	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste ai lavori il DSGA Vernuccio Maria.

La Dott.ssa Laura Macauda e la DSGA Vernuccio Maria sono presenti presso l'IIS G. Curcio di Ispica. Il Dott. Salvatore Dilena partecipa ai lavori in videocollegamento.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
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. Riaccertamento dei residui
3. 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
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 e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. classi articolate: 2 diurno

Pagina: 1

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	9	1	10	231	24	219	16	235	2	12	8	26	16
Seconde	11	0	11	244	0	230	0	230	8	14	0	21	0
Terze	12	2	14	239	36	228	30	258	6	11	6	19	15
Quarte	11	0	11	210	0	206	0	206	12	4	0	19	0
Quinte	10	1	11	191	11	188	8	196	0	3	3	19	8
Totale	53	4	57	1.115	71	1.071	54	1.125	28	44	17	20	13

Dati Personale

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	114
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	/
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	/
TOTALE PERSONALE DOCENTE	153
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo indeterminato	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 10 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2



Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 10 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	41

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b-a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 709.351,22		709.351,22
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 131.452,08	€ 131.452,08	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 65.908,83	€ 65.908,83	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.746,57	€ 64.198,06	1.548,51
06-Contributi da privati	€ 208.313,47	€ 178.263,47	30.050,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 580,00	€ 580,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 13.194,00	€ 11.700,00	1.494,00
12-Altre entrate	€ 255,33	€ 255,33	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.194.801,50	€ 452.357,77	€ 742.443,73
Disavanzo di competenza		€ 144.796,69	
Totale a pareggio		€ 597.154,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b-a)
Attività	€ 887.682,09	€ 529.732,65	€ 357.949,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 263.869,26	€ 152.034,03	€ 111.835,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 53.868,27	€ 36.391,27	€ 17.477,00
A03-Didattica	€ 211.387,41	€ 177.657,75	€ 33.729,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 70.381,71	€ 11.672,86	€ 58.708,85
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 280.742,27	€ 149.637,01	€ 131.105,26
A06-Attività di orientamento	€ 7.433,17	€ 2.339,73	€ 5.093,44
Progetti	€ 241.235,71	€ 67.421,81	€ 173.813,90
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.048,63	€ 11.511,19	€ 9.537,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 200.331,71	€ 42.776,97	€ 157.554,74

P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.354,22	€ 9.629,00	€ 3.725,22
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.501,15	€ 3.504,65	€ 2.996,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 2.649,11	€ 0,00	€ 2.649,11
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 1.131.566,91	€ 597.154,46	€ 534.412,45
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€		
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 597.154,46	

Il Conto consuntivo predisposto dall'Ente evidenzia per l'esercizio finanziario 2022 **un disavanzo di competenza di € 144.796,69** pari alla differenza tra le somme accertate e quelle impegnate nel corso dell'esercizio. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le entrate accertate risultano pari al 37,86% di quelle programmate e le spese impegnate risultano pari al 52,77% di quelle programmate.

Il Collegio verifica a campione una entrata accertata che riguarda il contributo versato dai gestori dei distributori automatici alla scuola ed in particolare la reverse di incasso n. 34 del 13.06.2022 di €. 5.850,00 nei confronti della ditta SFIMA srl.

Il Collegio esamina a campione la fattura n. V00259 del 4/8/2022 di importo pari a € 62.995,19 emessa dalla ditta INFORMATICA.NET SRL per la fornitura di attrezzatura relativa al Progetto FESRPON 13.1.2-FESRPON-SI-2021-79 Digital Board trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione.

Sono state assegnate al DSGA per le minute spese € 500,00; ma il fondo non è stato costituito.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Variazione in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Attivi	€ 221.251,45	€ 112.684,02	€ 78.576,67	€ 29.990,76	€ 86.712,70	€ 116.703,46

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Variazione in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.522,77	€ 48.181,85	€ 2.259,32	€ 81,60	€ 104.935,14	€ 105.016,74

In merito ai residui attivi riguardanti i progetti attivati negli esercizi precedenti e sopra rappresentati, il Collegio rileva che gli stessi sono sovrastimati in rapporto agli impegni definitivi effettuati sui relativi progetti a cui afferiscono e pertanto invita l'Ente a voler rideterminare nell'esercizio 2023 l'ammontare degli stessi in misura pari alla somma dell'intero progetto impegnato e già pagato. Riguardo al residuo attivo nei confronti della Regione Siciliana di provenienza 2011 si auspica, nell'immediato futuro, la definizione dello stesso e la sua eventuale eliminazione.

Riguardo ai residui passivi evidenziati nel modello, da un esame a campione degli stessi, il presidente del Collegio anche quest'anno non manca di rilevare che per alcuni residui non viene rispettato il principio di competenza finanziaria, in particolare, non tutto l'ammontare del residuo passivo riguardante il debito nei confronti della ditta A.E.GI SPADARO SRL (Contratto per i lavori di manutenzione straordinaria opere edili plesso scolastico di Via Leonardo da Vinci 22.416,90) risulta a debito nell'esercizio 2022 nei confronti del fornitore in quanto, parte dei lavori è stata dallo stesso eseguita nell'esercizio 2023 e pertanto di competenza di quest'ultimo anno. Lo stesso dicasi per il residuo passivo SICILTOUR di Ricca Pietro

Noleggio bus per PCTO Caserma MARISTAELI 7 USCITE per €. 2.127,2, le cui prestazioni sono state fornite e fatturate in parte nell'anno 2022 ed in parte nell'anno 2023, per tale ultima prestazione si rileva che la somma a debito si manifesta di competenza dell'anno 2023 e non dell'esercizio 2022 e pertanto a fine esercizio 2022 la stessa non costituisce residuo passivo per l'Ente. A tal proposito, il presidente del Collegio, controdeducendo anche alla nota del D.S. n. 6910 del 21.03.2022, e ai pareri espressi dall'U.S.R. di Palermo in data 24.03.2022 e 08.06.2022, rappresenta che sia il D.M. 28.08.2018 n. 129 (art.15, comma 1), che il D.A. n. 7753 del 28.12.2018 (art. 15 comma 1) recitano: " *Formano impegni sugli stanziamenti di competenza le sole somme dovute dall'istituzione scolastica a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate*"; a definire quali sono le obbligazioni giuridicamente perfezionate interviene il principio contabile sulla contabilità finanziaria che all'art. 2 così si esprime: " *le obbligazioni giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi pretendere l'adempimento. Non si dubita, quindi, della coincidenza tra esigibilità e possibilità di esercitare il diritto di credito*". Nel caso *de quo*, l'Ente ha solo posto in essere un atto deliberativo con il quale si prevedeva di ordinare il sostenimento della spesa nell'esercizio successivo (servizio pulman), imputando erroneamente a parere del Presidente del Collegio dei Revisori la spesa di competenza 2023 nell'esercizio 2022 ed iscrivendo tra i residui passivi un importo che non aveva i requisiti della esigibilità. Medesimo discorso vale per il contratto di esecuzione di opere edili riguardanti la manutenzione straordinaria di un edificio che viene impegnato interamente nell'esercizio 2022 anche se parte dei lavori viene eseguita e pertanto esigibile nell'esercizio 2023.

Il componente del collegio Dott.ssa Laura Macauda, con riferimento al rilievo formulato sulla gestione dei residui passivi, ritiene che l'IIS G. Curcio di Ispica abbia operato correttamente, in conformità alle prescrizioni del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 recante "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione siciliana".

Come già rappresentato nel verbale relativo all'esame del conto consuntivo per l'e.f. 2021, infatti, la Dott.ssa Macauda ritiene che la scuola abbia doverosamente rispettato l'art. 15 del predetto Regolamento che espressamente subordina l'assunzione degli impegni sugli stanziamenti di competenza all'insorgenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

In tal senso, peraltro, si è già pronunciato l'Ufficio II dell'Ufficio scolastico regionale della Sicilia, su richiesta formulata dall'IIS Curcio a seguito di rilievo avente il medesimo tenore.

Con note prot. n. 8582 del 24/3/2022 e n. 16246 dell'8/6/2022, infatti, l'USR Sicilia ha ritenuto l'operato dell'istituzione scolastica conforme alle disposizioni del citato Regolamento di contabilità.

Si aggiunge, per completezza, che anche l'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale – Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio è stato investito della specifica questione di cui si tratta ed ha individuato l'USR quale soggetto competente a rendere il parere richiesto.

Alla luce di tutto quanto sopra esposto, la Dott.ssa Macauda ritiene, pertanto, che la scuola abbia correttamente impegnato le somme dovute alle ditte A.E.GI SPADARO SRL (Contratto per i lavori di manutenzione straordinario opere edili plesso scolastico di Via Leonardo da Vinci 22.416,90) e SICILTOUR di Ricca Pietro (Noleggio bus per PCTO Caserma MARISTAELI 7 USCITE per €. 2.127,2) al momento in cui l'obbligazione è sorta ossia al momento di stipulazione dei relativi contratti, avvenuta nell'e.f. 2022.

Corretta appare, dunque, anche la conseguente gestione dei residui passivi che ne derivano.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 865.335,38. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 363.525,16	€ 5.849,85	€ 369.375,01

Totale Disponibilità	€ 763.933,47	€ -162.956,36	€ 600.977,11
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.127.458,63	€ -157.106,51	€ 970.352,12
PASSIVO			
Totale debiti	€ 50.522,77	€ 54.493,97	€ 105.016,74
Consistenza Patrimoniale	€ 1.076.935,86	€ -211.600,48	€ 865.335,38
Totale Passivo	€ 1.127.458,63	€ -157.106,51	€ 970.352,12

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01.01.2022				€ 538.622,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	Totale	
Riscossioni	€ 112.684,02	€ 365.645,07	€ 478.329,09	
Pagamenti	€ 48.181,85	€ 492.219,32	€ 540.401,17	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 476.550,46
Residui Attivi	€ 29.990,76	€ 86.712,70		€ 116.703,46
Residui Passivi	€ 81,60	€ 104.935,14		€ 105.016,74
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				€ 488.237,18

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a **€ 476.550,46** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica); i due conti sono stati allineati in data 02/01/2023, come si evince dal modello 56 T (T.U) del mese di gennaio.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata telematicamente in data 25/10/2022 giusta ricevuta n. 22102508595818280.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata telematicamente in data 19/09/2022, giusta ricevuta di presentazione n.22091912230523942.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata telematicamente in data 08/03/2023, giusta ricevuta n. 23030809413742502 e contiene n. 71 comunicazioni totali, di cui accolte 71.

Conclusioni

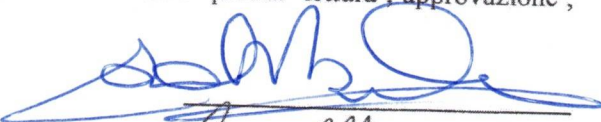
Il Collegio dei Revisori dei Conti, non manca di rilevare che la gestione di competenza dell'Istituzione Scolastica subisce nell'esercizio 2022 un disavanzo di competenza, essendo gli impegni di spesa superiori agli accertamenti di entrata, stante il perdurare di tale situazione l'ente negli esercizi successivi potrebbe incorrere in uno squilibrio finanziario che non troverebbe copertura negli avanzi formati negli esercizi precedenti.

Sulla base degli elementi acquisiti dagli atti esaminati, tenuto conto dei suggerimenti e rilievi sopra evidenziati, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto, avendo cura di approfondire e rappresentare allo scrivente Collegio eventuali altre determinazioni.

Il Collegio da atto che la riunione è stata sospesa alle ore 14,00 del giorno 13.05.2023 e ripresa alle ore 10,30 del giorno 15.05.2023, data in cui viene chiuso il presente verbale, alle ore 11.30 previa lettura, approvazione, sottoscrizione e successivo inserimento nell'apposito registro.


Lee Mercede

I lavori proseguono alle ore 12.30 del 12/5/2023 con la verifica di cassa dell'Istituto "Curcio" alla data odierna esponendo i seguenti risultati:

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 476.550,46
Ammontare somme riscosse:		
Riscossioni fino alla reversale n. 60 del 11/5/2023		
In conto competenza	€ 221.279,51	
In conto residui	€ 32.466,50	
Totale somme riscosse		€ 253.746,01
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
Pagamenti fino al mandato n. 363 del 05/05/2023		
In conto competenza	€ 333.593,16	
In conto residui	€ 65.990,93	
Totale somme pagate		€ 399.584,09
Fondo di cassa alla data 12/05/2023		€ 330.712,38

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Creval S.p.A. che dal 25/04/2022 Gruppo bancario Crédit Agricole Italia Via Richard Wagner, 4 - 90139 PALERMO - Agenzia di Ispica IBAN: IT50K0623084470000015061354 - data inizio convenzione 01/01/2022 - data fine convenzione 31/12/2025:

saldo banca	€ 330.712,38
saldo bilancio	€ 330.712,38
differenza	€ 0,00

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia Ag. di Ispica alla data del 12/05/2023, pari ad € 330.712,38, ma evidenzia le seguenti operazioni sospese come da distinta n.33 del 11/05/2023 da trasmettere:

provvisori di entrata emessi dalla banca e regolarizzati con reversali non ancora incassati/regolarizzati dalla banca per € 8.827,10

Reversale n.58 – Contributi per esami Cambridge B1 a.s.22/23 (N.43 quote da € 100,00) da ALUNNI DELL'ISTITUTO (Provvisori collegati: 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349, 350, 351, 352, 353, 355, 356, 357, 358, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 368, 371, 373, 377)	€ 4.300,00
Reversale n.59 - Contributi per esami Cambridge B2 a.s.22/23 (N.23 quote da € 188,00) da ALUNNI DELL'ISTITUTO (Provvisori collegati: 344, 347, 348, 354, 358, 359, 361, 367, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 378, 379)	€ 4.512,00
Reversale n.60 - Contributo Spese bus -teatro greco Siracusa 01 giugno 23 da PERSONALE DELL'ISTITUTO (Provvisori collegati:380)	€ 15,10
Per un totale di	€ 8.827,10

Sospesi di uscita emessi dalla banca e regolarizzati con mandati non ancora regolarizzati/pagati dalla banca per € 2.696,60

sospeso n.29 – Addebito spese carte di Credito mese di marzo 2023 regolarizzato con Mandati :	€ 2.236,43
n.360 - Commissione carta di credito mese di marzo 2023	€ 2,00
n.361 - Ricarica SIM allarme Via Vittorio Veneto- Telecom spa	€ 25,00
n.362 - Ricarica telefonica SIM internazionale	€ 20,00
n.363 - Spese per vitto e spostamenti in loco- progetto PCTO NSUMUN 2023	€ 2.189,43

sospeso n.30 – Agenzia delle Entrate – fondi riscossione (F24 EP IVA relativa alla distinta 30) regolarizzato con Mandati :	€ 182,08
--	----------

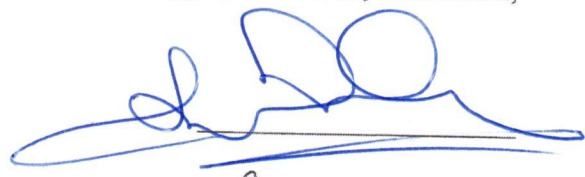
n.337 - IVA Fattura n.53/EL del 13/04/2023	€ 45,00	
n.339 - IVA Fattura n.55/S del 11/04/2023	€ 3,63	
n.341 - IVA Fattura n.60/S del 18/04/2023	€ 3,25	
n.343 - IVA Fattura n.56/S del 11/04/2023	€ 6,59	
n.345 - IVA Fattura n.8/PA del 18/04/2023	€ 41,80	
n.347 - IVA Fattura n.64 del 17/04/2023	€ 3,93	
n.349 - IVA Fattura n.61/S del 20/04/2023	€ 7,88	

sospeso n.31 - Agenzia delle Entrate - fondi riscossione (F24 EP IVA relativa alla distinta 32) regolarizzato con Mandati :		€ 278,09
n.351 - IVA Fattura n.63/S del 22/04/2023	€ 14,59	
n.353 - IVA Fattura n.14/2023 del 30/03/2023	€ 60,55	
n.355 - IVA Fattura n.62/S del 22/04/2023	€ 20,17	
n.357 - IVA Fattura n.64/S del 27/04/2023	€ 5,05	
n.359 - IVA Fattura n.68/EL del 27/04/2023	€ 177,73	

Il Collegio, esaminato il giornale di cassa e gli altri documenti prodotti, rappresenta che:

- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.00, dell'anno 2023 il giorno 12 del mese di Maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



Piero Meccese