

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. BERTACCHI - CHIAVENNA di CHIAVENNA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione scolastica..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	ROSCIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto con la piena collaborazione della DSGA che ha provveduto ad inoltrare tutta la documentazione a mezzo mail.

Si precisa che il revisore Sig.ra Tiziana Sciammarella è collegata da remoto.

I Revisori prendono atto che il Programma Annuale, relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo, esaminato con esito favorevole da parte dei Revisori con verbale n. 2023/002, risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 49 del 15.02.2023.

Con delibere n. 56 del 21 giugno e n. 70 del 28 novembre sono state approvate le variazioni al Programma Annuale 2023.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	15	15	176		177	177	6	11,80

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	84		84		84	1	0	16,80
Seconde		5		5	74		74		74	3	0	14,80
Terze		5		5	86		86		86	7	0	17,20
Quarte		5		5	98		98		98	5	0	19,60
Quinte		5		5	86		86		86	14	0	17,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	428	0	428	0	428	30	0	17,12
Prime		4		4	88		90		90	9	-2	22,50
Seconde		3		3	66		67		67	5	-1	22,33
Terze		2		2	51		51		51	16	0	25,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	205	0	208	0	208	30	-3	23,11

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	122
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	29

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 337.981,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 283.152,82	€ 283.152,82	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.105,44	€ 28.105,44	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 33.253,82	€ 32.624,82	0,99
06-Contributi da privati	€ 45.763,59	€ 40.096,51	0,88
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 728.257,34	€ 383.979,59	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 383.979,59	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 626.669,20	€ 270.488,69	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.828,24	€ 16.254,67	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.628,65	€ 21.839,24	0,64
A03-Didattica	€ 532.846,81	€ 213.320,22	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.365,50	€ 19.074,56	0,73
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 96.384,76	€ 50.350,86	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 91.119,24	€ 49.944,38	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.265,52	€ 406,48	0,08
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	€ 950,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 724.003,96	€ 320.839,55	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 4.253,38		
Avanzo di competenza		€ 63.140,04	
Totale a Pareggio		€ 383.979,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 63.140,04.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 339.697,52	€ 183.532,23	€ 156.165,29	€ 142.755,14	€ 0,00	€ 298.920,43

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 8.625,79	€ 2.440,00	€ 6.185,79	€ 17.730,16	€ 0,00	€ 23.915,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 13.630,26 e pagati residui passivi per euro 18.330,16.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 684.604,56. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 152.040,24	€ 131.442,61	€ 283.482,85
Totale Disponibilità	€ 346.607,46	€ 78.430,20	€ 425.037,66
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 498.647,70	€ 209.872,81	€ 708.520,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.625,79	€ 15.290,16	€ 23.915,95
Consistenza Patrimoniale	€ 490.021,91	€ 194.582,65	€ 684.604,56
Totale Passivo	€ 498.647,70	€ 209.872,81	€ 708.520,51

Le risultanze del mod. K coincidono con la situazione inventariale come da prospetto di raccordo MIM.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 6.909,94
--	--	--	--	------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 183.532,23	€ 241.224,45	€ 424.756,68	
Pagamenti	€ 2.440,00	€ 303.109,39	€ 305.549,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 126.117,23
Residui Attivi	€ 156.165,29	€ 142.755,14		€ 298.920,43
Residui Passivi	€ 6.185,79	€ 17.730,16		€ 23.915,95
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 401.121,71

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 126.117,23 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo della Banca d'Italia è pari a € 141.347,49, la differenza di € 15.230,26 riguarda accrediti non contabilizzati entro il 31.12 dall'istituto cassiere dell'importo di euro 13.630,26 e pagamenti per € 1.600,00 (vedasi mandato n. 352 del 29.12.2023) registrati dall'Istituto cassiere ma non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia.

Nell'anno finanziario 2023 la scuola non ha attivato il fondo economale per le minute spese.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 806,20	€ 3.513,1 3	€ 11.092, 01	€ 0,00	€ 843,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.828, 24	€ 16.254, 67	49,52%
A02	€ 0,00	€ 13.530, 89	€ 3.324,2 9	€ 4.177,9 4	€ 806,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.628, 65	€ 21.839, 24	63,07%
A03	€ 0,00	€ 93.474, 14	€ 20.540, 85	€ 93.184, 76	€ 6.120,4 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 532.846 ,81	€ 213.320 ,22	40,04%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.074, 56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.365, 50	€ 19.074, 56	72,35%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P02	€ 0,00	€ 13.348,05	€ 34.688,33	€ 1.600,00	€ 308,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.119,24	€ 49.944,38	54,82%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 171,68	€ 0,00	€ 234,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.265,52	€ 406,48	7,72%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 806,20	€ 123.866,21	€ 88.891,72	€ 98.962,70	€ 8.312,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 723.053,96	€ 320.839,55	45,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,26%	38,61%	27,71%	30,85%	2,60%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 52,24%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P.2.3 Laboratori

In questo progetto le entrate sono costituite per intero da Avanzo di amministrazione (€ 3.500).

A fronte di una programmazione definitiva di euro 3.500 sono state impegnate e pagate spese per euro 1.525,23 come di seguito indicato:

- mandato n. 2 del 30.01.2023 di euro 27,49 imponibile IVA a favore di Borgione Centro didattico Srl per acquisto materiale didattico; la relativa IVA pari ad euro 6,05 è stata versata con mandato n. 14 del 02.02.2023 (importo cumulativo di euro 32,94) sulla scheda P.2.2 Accoglienza. Il costo dell'IVA è stato quindi imputato su un'altra scheda contabile tuttavia gli importi risultano corretti.
- mandato n. 105 del 13.05.2023 di euro 39,35 imponibile IVA a favore di Levi Franco Snc per acquisto fornello elettrico per laboratorio di cucina; la relativa IVA è stata versata con mandato n. 153 del 26.6.2023 (euro 8,66).
- mandato n. 311 del 12.12.2023 di euro 1.188,30 imponibile IVA a favore di Lazzarini Srl per acquisto toner stampanti; la relativa IVA è stata versata con mandato n. 312 del 12.12.2023 (euro 261,43).

Il totale impegnato e pagato ammonta ad euro 1.525,23.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP/2023 anno di imposta 2022 è stata presentata in data 29/11/2023 n. protocollo della ricevuta 23112914160754294

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

La dichiarazione mod. 770/2023 anno di imposta 2022 è stata presentata in data 31/10/2023. n. protocollo della ricevuta 23103109313055403.

La Certificazione Unica 2023 anno di imposta 2022 è stata presentata in data 14/03/2023 n. protocollo della ricevuta 23031413054651989.

La Certificazione Unica 2024 anno di imposta 2023 è stata presentata in data 14/03/2024 n. di protocollo della ricevuta 24031413003319656.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

I dati relativi ai pagamenti sono stati pubblicati sul sito della scuola Sez. Scuola in chiaro. Si rammenta che anche la sezione Amministrazione trasparente deve essere aggiornata.

Alcuni valori dell'ITP risultano essere positivi, occorre prestare particolare attenzione al termine di pagamento delle fatture emesse nei confronti delle PA in quanto la scadenza è di 30 giorni dalla data della fattura.

Inoltre la scuola deve sempre verificare la correttezza della scadenza inserita in PCC e aggiornarla in caso di anomalie.

Si sottolinea l'importanza del rispetto dei tempi di pagamento ai fini del raggiungimento degli obiettivi di efficientamento della PA stabiliti da PNRR.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' 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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

I revisori prendono atto della dichiarazione resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 nella quale la DS e la DSGA dichiarano che non vi sono transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini stabiliti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

La comunicazione di assenza di gestioni fuori bilancio è contenuta all'interno della relazione illustrativa.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

ROSCIO PAOLO

