

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto BRUNO MUNARI di ROMA, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 19 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	GIOVANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRICIA	PAOLILLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente conto consuntivo è predisposto ai sensi della normativa vigente e l'attività svolta dall'istituzione scolastica è stata finalizzata al perseguimento degli obiettivi programmati e dichiarati nel P.T.O.F..

Il Programma Annuale relativo all'anno 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/01/2023 con provvedimento n. 4.

Collabora con i revisori la DSGA Dott.ssa Daniela Granato.

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:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*

2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza 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

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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)
1	12	13	243	5	241	246	10	18,93

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		1	9	10	200		20	183	203	9	-3	20,30
Seconde		1	9	10	288		21	170	191	8	97	19,10
Terze		1	9	10	213		22	191	213	11	0	21,30
Quarte		1	9	10	222		21	201	222	13	0	22,20

Quinte		1	9	10	219		22	196	218	21	1	21,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	45	50	1.142	0	106	941	1.047	62	95	20,94
Prime		5		5	107			109	109	6	-2	21,80
Secondo		4		4	93			90	90	3	3	22,50
Terze		5		5	102			101	101	9	1	20,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	302	0	0	300	300	18	2	21,43

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	127
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	33
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	29
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	221
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	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	7
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	1
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	8
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	33

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	€ 313.698,06		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 238.452,18	€ 238.452,18	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.812,14	€ 53.812,14	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 78.448,40	€ 78.448,40	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.279,85	€ 16.279,85	1,00
06-Contributi da privati	€ 361.231,36	€ 361.231,36	1,00
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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.061.922,03	€ 748.223,97	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 748.223,97	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 680.521,25	€ 577.360,31	0,85
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 64.683,16	€ 56.916,93	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.555,24	€ 10.531,65	1,00
A03-Didattica	€ 279.306,97	€ 202.303,21	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 323.925,54	€ 306.872,00	0,95
A06-Attività' di orientamento	€ 2.050,34	€ 736,52	0,36
Progetti	€ 193.820,82	€ 156.814,78	0,81
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 36.039,15	€ 19.796,86	0,55
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 144.796,11	€ 133.435,03	0,93
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.985,56	€ 3.582,89	0,28
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 874.842,07	€ 734.175,09	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 187.079,96		
Avanzo di competenza		€ 14.048,88	
Totale a Pareggio		€ 748.223,97	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 14.048,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 84,00% di quelle programmate.

La Dotazione ordinaria relativa al finanziamento degli 8/12 dell'esercizio finanziario 2023 è stata assegnata alla scuola con nota MIUR Prot. n. 46445 - del 04 ottobre 2022, e per i successivi 4/12 con la Nota MIM 25954 del 29 settembre 2023

Alla voce d'entrata "Contributi da privati" sono indicate le risorse versate alla scuola dalle famiglie degli alunni a titolo di contributi volontari e quali contributi per la copertura assicurativa, nonché altre somme versate con specifico vincolo di destinazione per progetti e visite e viaggi d'istruzione. Nella stessa voce sono anche riportati i contributi versati dal personale scolastico a titolo di contributo per la copertura assicurativa.

I revisori accertano che alla voce di spesa A3 sono riportate le spese relative agli acquisti realizzati con i fondi PNRR prevalentemente dedicati alla realizzazione di ambienti di apprendimento innovativi.

La disponibilità finanziaria da programmare indicata in euro alla voce Z01 corrisponde a quanto riportato nel Mod. H bis allegato alla documentazione a corredo.

Il fondo per le minute spese è stato chiuso in data 7/11/2023 con emissione di apposita reversale d'incasso n. 45

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 241.228,47	€ 125.957,87	€ 115.270,60	€ 183.274,49	€ 4.967,52	€ 293.577,57

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 153.562,64	€ 137.746,88	€ 15.815,76	€ 262.016,89	€ 3.938,27	€ 273.894,38

Le variazioni in diminuzione disposte con delibera del consiglio d'istituto n. 88 del 27/10/2023 sia per i residui attivi che passivi e si riferiscono specificatamente a progetti per i quali la spesa accertata è risultata superiore all'importo impegnato. Per quanto riguarda l'accertamento dei residui passivi, con la stessa delibera la scuola ha provveduto alla radiazione dei debiti derivanti da impegni assunti per spese superiori al dovuto, progetti non più svolti e due pagamenti effettuati per errore in conto competenza piuttosto che in conto residui

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 49.250,56 e pagati residui passivi per euro 179.798,86

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 588.924,55. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 162.351,03	€ 87.326,36	€ 249.677,39
Totale Disponibilità	€ 467.260,70	€ 145.880,84	€ 613.141,54
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 629.611,73	€ 233.207,20	€ 862.818,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 153.562,64	€ 120.331,74	€ 273.894,38
Consistenza Patrimoniale	€ 476.049,09	€ 112.875,46	€ 588.924,55
Totale Passivo	€ 629.611,73	€ 233.207,20	€ 862.818,93

I revisori accertano che la variazione in aumento riportata al totale delle immobilizzazioni si riferisce agli acquisti realizzati con fondi PNRR con i quali sono stati realizzati il progetto "Steam" e il progetto 4.0.

Sono state accertate le concordanze con il registro degli inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 226.032,23
Riscossioni	€ 125.957,87	€ 564.949,48	€ 690.907,35	
Pagamenti	€ 137.746,88	€ 472.158,20	€ 609.905,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 307.034,50
Residui Attivi	€ 110.303,08	€ 183.274,49		€ 293.577,57
Residui Passivi	€ 11.877,49	€ 262.016,89		€ 273.894,38
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 326.717,69

I revisori accertano che il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 307.034,50 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

I revisori accertano la concordanza delle risultanze tra il registro c/c postale ed estratto conto poste pari ad € 12.529,47

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	€ 0,00	€ 12.371,48	€ 35.188,83	€ 9.356,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.683,16	€ 56.916,93	88,00%
A02	€ 0,00	€ 7.210,02	€ 2.799,90	€ 0,00	€ 521,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.555,24	€ 10.531,65	99,78%
A03	€ 3.641,28	€ 15.295,96	€ 7.141,89	€ 176.224,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 279.306,97	€ 202.303,21	72,44%
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	€ 200,00	€ 0,00	€ 305.861,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 810,80	€ 323.925,54	€ 306.872,00	94,74%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 736,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.050,34	€ 736,52	35,93%
P01	€ 0,00	€ 11.144,34	€ 7.657,00	€ 995,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.039,15	€ 19.796,86	54,94%
P02	€ 5.670,00	€ 4.706,34	€ 122.173,69	€ 865,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 144.796,11	€ 133.435,03	92,16%
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	€ 1.403,50	€ 2.179,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.985,56	€ 3.582,89	27,60%
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	€ 9.511,28	€ 52.131,64	€ 483.738,42	€ 187.441,22	€ 521,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 830,80	€ 874.342,07	€ 734.175,09	84,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,30%	7,11%	65,89%	25,54%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 84,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 80,44%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02 "Promuoviamo la lettura" con le considerazioni che seguono:

Il progetto è stato finanziato da economie non vincolate della scuola per un importo complessivo di € 12.396,96, interamente svolto nell'A.S. 2023.

Per la sua realizzazione la scuola si è avvalsa di prestazioni professionali specialistiche di esperti esterni interamente

pagati, ed ha provveduto all'acquisto di beni di consumo e di materiale bibliografico.

I revisori accertano il pagamento delle prestazioni professionali rese, e a campione verificano i mandati di pagamento n. 418 e il n. 448 emessi entrambi il 4/7/2023 per le il pagamento delle competenze spettanti all'esperto e il relativo versamento della ritenuta d'acconto sul compenso.

La documentazione a corredo risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2023 (anno imposta 2022) è stata inviata con prot. n. 23071709403225242

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 2023 risulta presentata nei termini

La C.U. è stata presentata con protocollo d'invio n. 23022712084110336

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

I revisori accertano che gli indici di tempestività dei pagamenti sono pubblicati sul sito istituzionale della scuola così come previsto dalla normativa vigente e che nella relazione illustrativa al presente Conto consuntivo sono indicati altri indici di bilancio dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento 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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*
- *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 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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Il mod. 770 è stato presentato con protocollo d'invio n. 23071708262157791

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 10:15, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANELLI VALENTINA _____

