



Ministero dell'Istruzione e del Merito
ISTITUTO COMPRESIVO STATALE
MARIANO ROSSI

SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO AD INDIRIZZO MUSICALE

Via E. De Nicola 2/c - 92019 SCIACCA AG - tel. 0925 21263

www.icmariatorossi.edu.it - mail: agic84500d@istruzione.it

PEC: agic84500d@pec.istruzione.it - C.F.: 83001130844 - Codice univoco: UF8K90



VERBALE N. 07

L'anno 2024 il giorno diciannove del mese di aprile, alle ore 13:00, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n.06 della provincia di Agrigento per procedere all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Analisi conto consuntivo 2023;
2. Verifica di cassa al 31.03.2024;

Il collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	LUME	Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale della Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
NUNZIO	BRENTINO	Componente M.I.M. Ministero dell'istruzione e del merito	Presente

Partecipa alla seduta del Collegio il D.S.G.A. Rag. Giuseppe Pepe.

Preliminarmente i Revisori procedono alla verifica di cassa al 31/12/2023.

Si passa ad esaminare le risultanze contabili rilevate dal giornale di cassa sul quale l'ultima operazione è stata effettuata in data 22/12/2023.

Dal giornale di cassa dell'Istituto scolastico, alla data della presente verifica, risultano:

Fondo di cassa al 01.01.2023	121.717,50	
Reversali emesse in conto competenze n. 55	221.163,93	
Reversali in conto residui n. 11	172.761,22	
Totale somme riscosse	393.925,15	
Mandati emessi in conto competenze n. 260	263.329,69	
Mandati in conto residui n. 33	37.128,11	
Totale somme pagate	300.457,80	

Saldo di cassa al 31/12/2023	215.184,85	
------------------------------	------------	--

L'estratto conto presentato da Banca Credit Agricole, sul seguente conto:

IBAN,	I	T	6	6	K	0	5	2	1	6	8	3	1	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	6	5	5
-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

che effettua il servizio di cassa, presenta un saldo di cassa di fatto di Euro 215.184,85 corrispondente al saldo cassa della scuola.

Conto di tesoreria con Banca d'Italia:

TIPO CONTO				CONTO			CODICE SEZIONE			DESCRIZIONE SEZIONE			DENOMINAZIONE CONTO					CODICE FISCALE			CODICE ABI			DENOMINAZIONE ABI			
TU				309088			510			AGRIGENTO			IC MARIANO ROSSI					83001130844			01000			BANCA D'ITALIA			
I	T	0		7	X	0	1	0	0	0	0	3	2	4	5	5	1	0	3	0	0	3	0	9	0	8	8

Il saldo evidenziato dalle registrazioni eseguite sul registro di cassa dell'Istituzione Scolastica coincide con il saldo evidenziato nell'estratto conto.

Pertanto:

Saldo contabile di cassa dell'Istituzione scolastica	215.184,85
Mandati emessi e non ancora contabilizzati dalla banca	0
Mandati ancora sospesi da parte dell'Istituto Cassiere	0
Reversali da incassare	0
Totale saldo di cassa di fatto dell'Istituto Cassiere	215.184,85

Il Collegio prende atto che il saldo al 31/12/2023 del Modello T56 (Banca d'Italia) coincide con il saldo presente sull'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con quello della scuola.

MINUTE SPESE

Il fondo per le minute spese a disposizione del D.S.G.A., stabilito con delibera del Consiglio d'Istituto, ammonta ad **euro 500,00** e presenta le seguenti risultanze:

Disponibilità iniziale al 31/01/2023 (somma accreditata)	euro	500,00
Reintegro del 04/12/2023 – Mandato n. 283	euro	322,03
Reintegro del 04/12/2023 – Mandato n. 284	euro	<u>177,97</u>
Totale	euro	500,00
Saldo al 31/12/2023	euro	0,00

La somma di €. 500,00 è stata riversata in banca con:

Reversale n. 52 del 04/12/2023.

CONTO CORRENTE POSTALE

Sull'unico c/c Postale intestato all'istituto, n. **76550490** e sul quale non risultano essere stati emessi ordini di pagamento, il saldo risultante dall'ultimo estratto conto postale, meccanizzato alla data del 31/12/2023 pari ad **euro 0,90** concorda con quello indicato nel registro del c/c postale.

Nel corso della verifica si accerta che non sono presenti motivi di rilievo.

I Revisori passano quindi all'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 del D.A. 7753 del 28/12/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

2. Esame relazione illustrativa predisposta dal DSGA
3. Correttezza modelli
4. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
5. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
6. Regolare chiusura del fondo minute spese
7. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
8. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
9. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
10. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
11. 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 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 dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod.770 e IRAP)

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

Dati Generali Scuola dell'Infanzia - Data di riferimento: 15/03/2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
3	0	3	60	55	0	55	2	18,33

Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15/03/2024

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:														
	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°settem- bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem- bre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. Abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi serali (l=e- g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	4	0	4	92	0	92	0	92	2		0	23,00	0	
Seconde	5	0	5	92	0	84	0	84	2	-8	0	16,80	0	
Terze	4	0	4	96	0	96	0	96	1		0	24,00	0	
Quarte	5	0	5	116	0	116	0	116	11		0	23,20	0	
Quinte	4	0	4	103	0	103	0	103	5		0	25,75	0	
Totale	22	0	22	499	0	491	0	491	21	-8	0	22,31	0	

Dati Generali Scuola Secondario di 1° Grado - Data di riferimento: 15/03/2024

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

	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°settem- bre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1°settem- bre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. Abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi serali (l=e- g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	0	6	115	0	115	0	115	3		0	19,16	0
Seconde	6	0	6	112	0	112	0	108	7	-4	0	18,00	0
Terze	6	0	6	139	0	139	0	138	5	-1	0	23,00	0
Totale	18	0	18	366	0	366	0	361	15	-5	0	20,05	0

Dati Personale - Data di riferimento: 15/03/2024

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

DIRIGENTE SCOLASTICO		1
		NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time		71
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time		1
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time		26
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time		1
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale		3
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale		0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		0
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		2
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time		1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time		0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali		3
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		0
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*		0

<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	108

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

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)	Somme Riscosse	Somme Rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	346.077,40				346.077,40
Finanziamenti da U.E.	163.240,83	81.120,41	81.120,41		82.120,42
Finanziamenti Statali	31.508,83	31.508,83	28.175,83	3.333,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	27.131,09	27.131,09	27.131,09	0,00	0,00
Finanziamenti da Enti	850,00	850,00	850,00	0,00	0,00
Contributi da privati	82.237,41	82.237,41	82.237,41	0,00	0,00
Gestioni economiche	0,00	0	0	0	0,00
Altre entrate	1.149,19	1.149,19	1.149,19	0,00	0,00
Mutui	0	0	0	0	0,00
Totale entrate	652.194,75	223.996,93	220.663,93	3.333,00	428.197,82
Disavanzo di competenza		171.871,15			
Totale a pareggio		395.868,08			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	500.035,51	391.983,07	258.944,68	133.038,39	108.052,44
Progetti	106.912,86	3.885,01	3.885,01	0,00	103.027,85
Gestioni economiche	0	0	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	1.000,00	0	0,00	0,00	1.000,00
Disponibilità da programmare	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	607.948,37	395.868,08	262.829,69	133.038,39	212.080,29
Avanzo di competenza		0,00			
Totale a Pareggio		395.868,08			

Pertanto, nel modello H l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 171.871,15.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	261.545,62	172.761,22	52.433,92	3.333,00	-36.350,48	55.766,92

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	37.185,72	37.128,11	57,61	133.038,39	-57,61	133.038,39

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2021	€ 12,95	€ 0,00
Anno 2022	€ 52.420,97	€ 0,00
Anno 2023	€ 3.333,00	€ 133.038,39
Totale situazione residui al 31/12/2023	€ 55.766,92	€ 133.038,39

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Al 31/03/2024 risultano incassati residui attivi per €. 5.864,03, mentre risultano pagati residui passivi per €. 21.052,91.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 416.366,16. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	231.674,94	46.411,92	278.086,86
Totale Disponibilità	383.264,02	-112.311,35	270.952,67
Totale dell'attivo	615.395,24	-65.990,69	549.404,55
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	615.395,24	-65.990,69	549.404,55
PASSIVO			
Totale debiti	37.185,72	95.852,67	133.038,39
Consistenza Patrimoniale	578.209,52	-161.843,36	416.366,16
Totale a pareggio	615.395,24	-65.990,69	549.404,55

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				121.717,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	172.761,22	220.663,93		393.425,15
Pagamenti (-)	37.128,11	262.829,69		299.957,80
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				215.184,85
Residui Attivi (+)	52.433,92	3.333,00		55.766,92
Residui Passivi (-)	€ 0,00	133.038,39		133.038,39
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				137.913,38

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a €. 215.184,85 concorda con le risultanze del Giornale di Cassa, l'estratto conto della Banca d'Italia e con l'estratto conto dell'istituto cassiere (Credit Agricole).

Spese per Attività/Progetti e P.O.F.:

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, pari a n. 16 e per un importo complessivo di €. 106.912,86 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Le spese del consuntivo 2023 relative alle attività, sono trascritte come segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Personale	112.019,11	23.389,23	20,87%
02	Beni di consumo	57.811,77	21.760,54	37,64%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	117.753,35	107.655,93	91,42%
04	Acquisto di beni di investimento	263.867,22	187.205,81	70,94%
05	Altre spese	4.267,89	3.627,54	84,99%
06	Imposte e tasse	51.485,76	51.485,76	100,00%
09	Rimborsi e poste correttive	743,27	743,27	100,00%
98	Fondo di riserva			0,00%
	Totale generale	607.948,37	395.868,08	65,11%

Da cui emergono, in particolare, che le spese sono state impegnate in media per il 64,89%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 65,11%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinati è pari al 3,63%.

I revisori passano all'esame del secondo punto all'ordine del giorno ed in particolare alla verifica di cassa al 31.03.2024.

Fondo di cassa al 01.01.2024		215.184,85
Reversali emesse in conto competenze n. 14	69.705,90	
Reversali in conto residui n. 01	5.864,03	
Totale somme riscosse	290.754,78	
Mandati emessi in conto competenze n. 49	51.779,48	
Mandati in conto residui n. 28	21.052,91	
Totale somme pagate	72.832,39	
Saldo di cassa al 31/03/2024		217.922,39

Dall'esame delle risultanze contabili rilevate dal giornale di cassa si evince che l'ultima operazione è stata effettuata in data 28/03/2024, il fondo cassa ammonta ad € **217.922,39** e non concorda con il saldo dell'istituto cassiere banca

Credit Agricole (€ 226.208,89) in quanto l'Istituto scolastico deve regolarizzare provvisori in entrate per €. 8.280,50..

L'estratto conto del 02/04/2024 protocollo dell'istituzione scolastica n. 2501 della Banca Credit Agricole, sul seguente conto

IBAN	I	T	6	6	K	0	5	2	1	6	8	3	1	7	0	0	0	0	0	0	0	0	1	6	5	5
------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Presenta un saldo di cassa di fatto di € 226.202,89 e **non concorda** con il saldo cassa della scuola per le motivazioni di seguito riportate:

Saldo cassa della scuola	€. 217.922,39
+ Sospesi in entrata da contabilizzare	€. 8.280,50
- Sospesi in uscita da contabilizzare	€. 0,00
Totale saldo Credit Agricole	€. 226.202,89

	DATA	OGGETTO	IMPORTO
Reversale n° 02	29/01/2024	PON FESR Ambienti innovativi per l'Infanzia	5.864,03
Reversale n° 13	26/03/2024	Contr. Alunni viaggio istruzione in Campania	22.534,00
Mandato n° 64	13/03/2024	Saldo FT n. 1463 del 22/02/2024 – Acquisto Segreteria Digitale – Madisoft Spa	1.275,00
Mandato n° 70	13/03/2024	Saldo ft n. 10/pa del 27/02/2024 – Cart. Russo&Russo – acquisto mat. Di cancelleria	2.006,11

CONTO CORRENTE POSTALE

Sull'unico c/c Postale intestato all'istituto, **n. 76550490** e sul quale non risultano essere stati emessi ordini di pagamento, il saldo risultante dall'ultimo estratto conto postale, meccanizzato alla data del 31/12/2023 pari ad euro 0,90 concorda con quello indicato nel registro del c/c postale.

MINUTE SPESE

Il fondo per le minute spese a disposizione del D.S.G.A., stabilito con delibera del Consiglio d'Istituto n. 4 del 25/01/2024, ammonta ad euro 500,00 e presenta le seguenti risultanze:

Disponibilità iniziale al 05/02/2024 (somma accreditata)	euro	500,00
Totale uscite (somme addebitate) al 31/03/2024	<u>euro</u>	<u>35,16</u>
Saldo al 31/03/2024	euro	464,84

Dichiarazione del Sostituto di Imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod.770/2023 per redditi 2022, è stata regolarmente presentata in data 04/08/2023.

Dichiarazione del Sostituto di Imposta (IRAP)

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP/2023 per redditi 2022 è stata regolarmente presentata in data 04/08/2023.

Si è preso visione delle ricevute di trasmissione telematica.

Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal DSGA;
- 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 minute spese risulta essere 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;
- 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;
- 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 non concorda con il saldo comunicato dall'istituto cassiere Credit Agricole;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.
- Avvenuta presentazione del modello Irap;
- Rispettato il termine di presentazione del modello Irap.

Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'art. 22, 23 e 51 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

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.

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale che si compone di 11 pagine viene chiuso alle ore _____ ed inserito nell'apposito registro.

Dr.ssa Giuseppina Lume

Presidente _____

Dott. Nunzio Brentino

Componente _____