

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto RC "GIOVANNI FALCONE" di PALAZZOLO SULL'OGLIO, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BRESCIA.

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

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA TERESA	PETRAROLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente alla riunione l'a.a. f.f. DSGA Leo Fiorenzo.

Il conto consuntivo in oggetto risulta predisposto dal DSGA in data 12/3/2024 e corredato dalla relazione del Dirigente e del DSGA del 15/3/2024.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il Programma annuale dell'anno in oggetto è stato approvato in data 21.12.2022 con delibera n.1384; successivamente sono state apportate n.9 variazioni per un totale di euro 735.779,67.

Le variazioni risultano regolarmente approvate dal Consiglio d'Istituto.

Il fondo minute spese è stato riversato in data 20/12/2023 con reversale n.282.

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

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
2. 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza 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. 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

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



Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti (c=a+b)	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 diversamente 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	12		12	280		287		287	23	-7	0	23,92	0
Seconde	11		11	264		260		260	16	4	0	23,64	0
Terze	10	1	11	185	30	180	30	210	14	5	0	18,00	30,00
Quarte	11	1	12	200	33	198	31	229	14	2	2	18,00	31,00
Quinte	9	2	11	160	26	165	21	186	11	-5	5	18,33	10,50
Totale	53	4	57	1.089	89	1.090	82	1.172	78	-1	7	20,57	20,50

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	111
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	44
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	18
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	226
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
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	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	40



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	€ 351.974,62		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 611.943,02	€ 611.943,02	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 114.840,25	€ 114.768,25	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.485,20	€ 2.485,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 46.103,92	€ 46.103,92	1,00
06-Contributi da privati	€ 340.363,89	€ 328.583,44	0,97
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 789,04	€ 789,04	1,00
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	€ 1.468.499,94	€ 1.104.672,87	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.104.672,87	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.216.268,82	€ 628.207,65	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 67.229,03	€ 53.251,66	0,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 130.322,95	€ 103.131,09	0,80
A03-Didattica	€ 734.174,61	€ 274.853,79	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 107.490,09	€ 51.567,49	0,48
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 167.914,48	€ 140.520,59	0,84
A06-Attività' di orientamento	€ 9.137,66	€ 4.883,03	0,54
Progetti	€ 187.946,33	€ 76.443,36	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.000,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.691,58	€ 32.309,68	0,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 53.075,44	€ 24.720,84	0,47
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.179,31	€ 18.425,14	0,80
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 987,70	0,99
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	€ 4.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.408.215,15	€ 704.651,01	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 400.021,86	
Totale a Pareggio		€ 1.104.672,87	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 400.021,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 283.696,12	€ 189.002,75	€ 94.693,37	€ 335.966,08	€ 3.023,28	€ 427.636,17

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 309.841,24	€ 185.035,12	€ 124.806,12	€ 73.620,68	€ 8.549,31	€ 189.877,49

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 630,00 e pagati residui passivi per euro 94.457,71.

I Revisori raccomandano al DSGA di procedere alla radiazione di residui attivi di vecchia data per progetto non effettuato, di sistemare la dicitura dei creditori "creditori diversi" inserendo i nomi dei creditori effettivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.259.367,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 435.292,06	€ 66.553,29	€ 501.845,35
Totale Disponibilità	€ 662.288,54	€ 285.111,46	€ 947.400,00
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.097.580,60	€ 351.664,75	€ 1.449.245,35
PASSIVO			
Totale debiti	€ 309.841,24	-€ 119.963,75	€ 189.877,49
Consistenza Patrimoniale	€ 787.739,36	€ 471.628,50	€ 1.259.367,86
Totale Passivo	€ 1.097.580,60	€ 351.664,75	€ 1.449.245,35

La situazione beni mobili è la seguente:



-A-2-2: n.1766 beni iniziali (valore 185.454,11);n.83 beni in aumento (valore 14.179,56); n.97 beni in diminuzione (valore 31.114,16 comprensivo di ammortamento); n.1752 beni finali (valore 168.519,51);

-A-2-3: n.1305 beni iniziali (valore 246.683,64);n.214 beni in aumento (valore 154.465,66); n.325 beni in diminuzione (valore 70.592,16 comprensivo di ammortamento); n.1194 beni finali (valore 330.557,14);

-A-2-6: n.71 beni iniziali (valore 3.154,31); ammortamento (valore 385,61); n.71 beni finali (valore 2.768,70).

I Revisori rilevano che sono stati donati beni alla CRI, all'Associazione Terzo Millennio, alla RSA Don Cremona, all'Oratorio Parrocchia Mornico al Serio senza determina della Commissione di scarto.

I revisori consigliano di istituire un registro "beni di valore inferiore a 200,00 euro IVA inclusa" considerato che l'art.31 comma 5 del D.I. 129/2018 prevede l'esclusione degli stessi dalla registrazione in inventario.

Il passaggio di consegne fra la DSGA uscente Agosti Maria e il DSGA entrante a.a. f.f. Leo Fiorenzo è avvenuto in data 2.10.2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 378.119,74
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 189.002,75	€ 768.706,79	€ 957.709,54	
Pagamenti	€ 185.035,12	€ 631.030,33	€ 816.065,45	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 519.763,83
Residui Attivi	€ 91.670,09	€ 335.966,08		€ 427.636,17
Residui Passivi	€ 116.256,81	€ 73.620,68		€ 189.877,49
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 757.522,51

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 519.763,83 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) pari ad euro 519.305,83; la differenza di euro 458,00 è relativa a n.3 incassi effettuati dalla Banca non contabilizzati al 31.12 dal n.2021 al n.2025.

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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 1.832,14	€ 10.440,89	€ 26.907,26	€ 10.348,04	€ 3.723,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.229,03	€ 53.251,66	79,21%
A02	€ 0,00	€ 23.130,55	€ 36.643,20	€ 40.798,02	€ 2.559,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.322,95	€ 103.131,09	79,14%
A03	€ 23.205,91	€ 20.790,31	€ 10.418,75	€ 218.453,87	€ 1.353,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 631,95	€ 734.174,61	€ 274.853,79	37,44%
A04	€ 27.701,98	€ 0,00	€ 23.865,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.490,09	€ 51.567,49	47,98%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 139.293,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.227,50	€ 167.914,48	€ 140.520,59	83,69%
A06	€ 3.891,99	€ 991,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.137,66	€ 4.883,03	53,44%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 9.826,50	€ 1.750,00	€ 20.733,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.691,58	€ 32.309,68	53,24%
P03	€ 9.233,70	€ 5.597,45	€ 9.889,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.075,44	€ 24.720,84	46,58%
P04	€ 4.636,71	€ 0,00	€ 13.788,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.179,31	€ 18.425,14	79,49%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 987,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 987,70	98,77%
TOTALE	€ 80.328,93	€ 62.700,24	€ 281.539,11	€ 269.599,93	€ 8.623,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.859,45	€ 1.404.215,15	€ 704.651,01	51,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	11,40%	8,90%	39,96%	38,27%	1,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,27%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,27%.

Non è stato possibile esaminare i progetti in quanto la documentazione, seppur presente nelle cartelle di rete, non è stata archiviata in modo sistematico per la consultazione complessiva del progetto.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Dichiarazione presentata il 23.11.2023 prot.23112309495340272.



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Mod. 770 presentato il 23.10.2023 prot. n.14382810606.

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

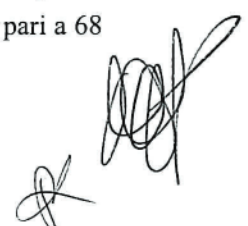
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

I Revisori rilevano che gli indici di tempestività dei pagamenti, l'ammontare dei debiti e il numero delle imprese creditrici pubblicati sul sito dell'Istituzione scolastica in "Amministrazione Trasparente" non sono congruenti con la situazione reale della scuola.

I Revisori rilevano la mancata comunicazione alla piattaforma PCC entro il 31.1.24 dello stock del debito al 31.12.2023; la comunicazione è stata effettuata in data 23.4.2024 con totale importo scaduto e non pagato pari ad euro 322.375,57, tempo medio ponderato di pagamento pari a 101 giorni, tempo medio ponderato di ritardo pari a 68 giorni.

Il ritardo è stato determinato dal mancato collegamento tra la piattaforma Argo e la PCC.



L'istituzione scolastica si sta attivando per la risoluzione del problema.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- Sono presenti anomalie nel 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

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 CON RILIEVO all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA

PETRAROLO MARIA TERESA

